

Technická univerzita v Liberci
Hospodářská fakulta

Studijní program: 6208 – Ekonomika a management
Studijní obor: Podniková ekonomika

Účetní závěrka a uzávěrka
podnikatelského subjektu

Accounting settlement and closing of books
in business subject

BP-PE-KFÚ-2005 12

IVA KAŠPÁRKOVÁ

Vedoucí práce: doc. Dr. Ing. Olga Hasprová, Katedra financí a účetnictví

Konzultant: Stanislava Baldová, Recticel Mladá Boleslav, s.r.o.

Počet stran: 51

Datum odevzdání: 20. května 2005

Počet příloh: 9

Prohlášení

Byla jsem seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb., o právu autorském, zejména § 60 – školní dílo.

Beru na vědomí, že Technická univerzita v Liberci (TUL) nezasahuje do mých autorských práv užitím mé bakalářské práce pro vnitřní potřebu TUL.

Užiji-li bakalářskou práci nebo poskytnu-li licenci k jejímu využití, jsem si vědoma povinnosti informovat o této skutečnosti TUL; v tomto případě má TUL právo ode mne požadovat úhradu nákladů, které vynaložila na vytvoření díla, až do jejich skutečné výše.

Bakalářskou práci jsem vypracovala samostatně s použitím uvedené literatury a na základě konzultací s vedoucím bakalářské práce a konzultantem.

Datum: 20. května 2005

Podpis:

Poděkování

Na tomto místě bych chtěla velmi poděkovat doc. Dr. Ing. Olze Hasprové, vedoucí mé práce, za cenné rady a připomínky a paní Stanislavě Baldové z firmy Recticel Mladá Boleslav, s.r.o. za ochotu a pomoc, kterou mi poskytla při zpracování praktické části této práce.

Resumé

Tato bakalářská práce pojednává o problematice účetní uzávěrky a účetní závěrky, které tvoří finální práce v účetní jednotce na konci každého účetního období. Bakalářská práce je rozdělena do tří hlavních částí. Úvodní část je zaměřena na regulaci a harmonizaci účetnictví, protože vzhledem ke globalizaci obchodu a internacionalizaci kapitálových trhů je tento proces nutný. V teoretické části je popsána problematika účetní uzávěrky a závěrky v podnikatelských subjektech, které vedou podvojné účetnictví – účetní operace spojené s provedením účetní uzávěrky a předepsané náležitosti sestavení účetní závěrky, a to v souladu s legislativou platnou pro rok 2004. Praktická část je věnována procesu účetní uzávěrky a účetní závěrky ve firmě Recticel Mladá Boleslav, s.r.o. Dále jsou zde uvedeny informace, které účetní výkazy vyhotovené při účetní závěrce poskytují externím i interním uživatelům.

Summary

This bachelor's work deals with problematics of closing of books and accounting settlement, which constitutes final procedures in an accounting unit at the end of every accounting period. The work is divided into three main sections. The opening part is focused on a regulation and a harmonization of accounting, due to globalization of business and internationalization of capital market, this process is necessary. In the theoretical part there is described problematics of closing of books and accounting settlement in business subjects, which use a system of double-entry bookkeeping – accounting operations connected with realization of closing of books and prescribed particulars of composition of accounting settlement, according with the valid legislation in 2004. The practical part is dedicated the process of closing of books and accounting settlement in the firm Recticel Mladá Boleslav, Ltd. Below there is introduced information, accounting statements created by annual balance sheet afford internal and external users.

Klíčová slova

účetní uzávěrka

inventarizace

uzávěrkové operace

výsledek hospodaření

daň z příjmů

účetní závěrka

rozvaha

výkaz zisku a ztráty

přehled o peněžních tocích

přehled o změnách vlastního kapitálu

výroční zpráva

audit

Keywords

closing of books

stocktaking

operations connected with
closing of books

economic result

income tax

accounting settlement

balance sheet

profit and loss account

cash flow

summary of change of owned capital

annual report

audit

Obsah

Seznam použitých zkratk a symbolů	10
1. Úvod	11
2. Regulace a harmonizace účetnictví	12-13
3. Účetní uzávěrka	14
3.1. Ověření správnosti a úplnosti zaúčtovaných údajů	14
3.1.1. Inventarizace	14-15
3.1.2. Uzávěrkové operace	16
Časové rozlišení nákladů a výnosů	16-20
Dohadné položky	20-21
Kurzové rozdíly	21-22
Opravné položky	22-23
Odpis pohledávek a tvorba opravných položek k pohledávkám	23-24
Rezervy	25
Účtování reálných hodnot u příslušného majetku a závazků	25-26
Závěrečné operace u zásob	26-27
Inventarizační rozdíly	27
Odložená daň z příjmů	28
3.2. Zjištění výsledku hospodaření před zdaněním	28-29
3.3. Výpočet a zaúčtování daně z příjmů	29-30
3.4. Uzavření účetních knih a zajištění bilanční kontinuity	31-32
4. Účetní závěrka	33
4.1. Druhy účetní závěrky	33
4.2. Rozsah a obsah účetní závěrky	34
4.3. Sestavení účetní závěrky v plném rozsahu	35
4.3.1. Rozvaha	35
4.3.2. Výkaz zisku a ztráty	36
4.3.3. Příloha k účetní závěrce	36-37
4.3.4. Přehled o peněžních tocích	37-38
4.3.5. Přehled o změnách vlastního kapitálu	38
4.4. Povinnost vyhotovit výroční zprávu	39
4.5. Povinnost ověření účetní závěrky auditorem	39-40
4.6. Zveřejňování účetní závěrky	40-41
5. Účetní uzávěrka a závěrka ve firmě Recticel Mladá Boleslav, s.r.o.	42
5.1. Inventarizace	43
5.2. Uzávěrkové operace	44-45
5.3. Zjištění výsledku hospodaření před zdaněním	45
5.4. Výpočet a zaúčtování daně z příjmů	45-46
5.5. Uzavření účetních knih a sestavení účetní závěrky	46
5.6. Vyhotovení výroční zprávy	46-47
5.7. Zveřejňování účetní závěrky	47
5.8. Vypovídací schopnost účetní závěrky	47-48
6. Závěr	49
Seznam použité literatury	50
Seznam příloh	51

Seznam použitých zkratk a symbolů

a.s.	akciová společnost	%	procento
aj.	a jiné	+	plus
apod.	a podobně	=	rovná se
atd.	a tak dále	§	paragraf
cp	cenný papír		
č.	číslo		
ČNB	Česká národní banka		
ČNR	Česká národní rada		
ČR	Česká republika		
D	dal		
DIK	dílčí inventarizační komise		
EU	Evropská unie		
fin.	finanční		
IČ	identifikační číslo		
Kč	Koruna česká		
KNPO	komplexní náklady příštích období		
Ltd.	limited company		
MD	má dáti		
mil.	milion		
např.	například		
OA	oběžná aktiva		
obr.	obrázek		
odst.	odstavec		
písm.	písmeno		
PO	právnícká osoba		
popř.	popřípadě		
resp.	respektive		
s.	strana		
s.r.o.	společnost s ručením omezeným		
Sb.	Sbírka		
TH	technicko-hospodářský		
tj.	to je		
tzn.	to znamená		
účt.	účtová		
VH	výsledek hospodaření		
vyd.	vydání		

1. Úvod

Účetnictví zaznamenává informace o hospodářských jevech, ke kterým došlo v daném podnikatelském subjektu. Tyto informace slouží manažerům daného podniku, kteří na základě těchto informací rozhodují o krátkodobém i dlouhodobém finančním řízení. O finanční situaci podniku se dále zajímají i investoři, dodavatelé, odběratelé, zaměstnanci, veřejnost, banky, státní instituce a další instituce, které především zajímá dlouhodobá stabilita podniku.

Informace předkládané uživatelům účetních výkazů musí být objektivní, srovnatelné a srozumitelné, aby poctivě a věrně popisovaly průběh a výsledky hospodářského procesu podnikatelského subjektu.

Ve své bakalářské práci se zaměřím na účetní práce, kterými celé účetní období vrcholí, tj. na účetní uzávěrku a závěrku v podnikatelském subjektu. Vyhotovení účetní závěrky je důležitý okamžik v životě podniku, neboť podává komplexní informace o vývoji finanční situace, výkonnosti a činnosti daného podnikatelského subjektu.

Obsahem bakalářské práce je teoretický postup operací před uzavřením účetních knih a popis náležitostí, které musí obsahovat účetní závěrka. Další část práce se týká účetní uzávěrky a závěrky v konkrétní firmě, jedná se o Recticel Mladá Boleslav, s.r.o. V této firmě jsem měla možnost vykonat řízenou praxi v srpnu roku 2004.

Na základě údajů poskytnutých firmou Recticel Mladá Boleslav, s.r.o. se pokusím zhodnotit vypovídací schopnost účetní závěrky z hlediska externích uživatelů. Jelikož účetní závěrka a výroční zpráva za rok 2004 ještě nebyly v době zpracování mé bakalářské práce ověřeny auditorem, příkládám účetní výkazy za rok 2003.

2. Regulace a harmonizace účetnictví

Interní i externí uživatelé účetních výkazů požadují, aby informace uváděné v těchto výkazech podávaly věrný, poctivý, přehledný a srozumitelný obraz o účetnictví a finanční situaci podniku, protože na jejich základě potom přijímají důležitá operativní a strategická rozhodnutí. Proto je jejich formální podoba a věcná náplň v každém státě určitým způsobem upravena.

Žádoucí vypovídací schopnost účetních informací na národní úrovni je zajištěna tím, že účetnictví dané země je určitým způsobem regulováno. Regulace je v každém státě odlišná. Roli zde hrají tradice, zvyklosti, zda je stát zapojen do nějakého hospodářsko-politického seskupení apod.

Usměrňování účetnictví v jednotlivých zemích probíhá dvěma způsoby:

- regulace z vnějšku podniku (řízení účetnictví prostřednictvím státu či jiné instituce)
 - může se uskutečňovat jen mírné usměrňování, ale i velmi silná regulace, která vede k unifikaci účetnictví;
- samoregulace – (řízení účetnictví zabezpečuje podnik sám) – účetní se řídí obecně uznávanými účetními zásadami a platnými národními účetními normami (národními účetními standardy).

Některé země usměrňují pouze účetní výkazy, jiné regulují metodiku a postupy účtování. Regulace se může v určité zemi uskutečňovat, buď jen jedním způsobem, a nebo oběma způsoby současně.

Právní předpisy, které vymezují a upravují oblast účetnictví v České republice, jsou následující:

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o účetnictví);
- Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení výše jmenovaného zákona, ve znění pozdějších předpisů (dále jen prováděcí vyhláška);
- České účetní standardy pro podnikatele č. 001 až 023 vydané v roce 2003.

V současné době, kdy dochází ke globalizaci obchodu a internacionalizaci kapitálových trhů, stojí na prvním místě požadavek, aby se jednotlivé účetní systémy používané v různých státech světa vzájemně přibližovaly, tedy aby se harmonizovaly.

Proces harmonizace účetních systémů se uskutečňuje trojím zásadním způsobem:

- v rámci Evropské unie,
- s využitím Mezinárodních účetních standardů – IAS,
- podle amerických všeobecně uznávaných účetních standardů – US GAAP.

Pro Českou republiku je významný zejména proces harmonizace v rámci Evropské unie, protože Česká republika je od 1. května 2004 členem tohoto seskupení.

Od 1. 1 . 2005 nabyla účinnosti novela zákona o účetnictví, která ukládá konsolidujícím účetním jednotkám přechod na Mezinárodní účetní standardy. Konsolidující účetní jednotky, které emitují cenné papíry registrované na trhu cenných papírů v členských státech EU jsou povinny použít pro sestavení konsolidované účetní závěrky a vyhotovení výroční zprávy Mezinárodní účetní standardy upravené právem Evropských společenství.

Proces harmonizace účetních systémů není jednoduchý, protože každý stát má jiné ekonomické a legislativní prostředí, jiné zvyklosti a tradice, ale vzhledem k současnému vývoji je to nezbytné. [1]

3. Účetní uzávěrka

Než může účetní jednotka začít se sestavováním účetní závěrky, musí provést celou řadu souvisejících účetních operací.

Účetní operace prováděné v rámci účetní uzávěrky se dají rozdělit do několika etap. Nejprve je třeba provést operace, které slouží k ověření správnosti a úplnosti zaúčtovaných údajů. Poté se zjišťuje výsledek hospodaření před zdaněním, následuje výpočet a zaúčtování daně z příjmů a teprve pak se mohou uzavřít účetní knihy.

3.1. Ověření správnosti a úplnosti zaúčtovaných údajů

První etapa se skládá ze specifických účetních operací, které mají zabezpečit úplnost, správnost a průkaznost účetnictví. Tato etapa se skládá z inventarizace, kdy dochází k porovnání skutečného stavu se stavem v účetnictví, a z uzávěrkových operací.

3.1.1. Inventarizace

Aby bylo účetnictví vedeno v souladu se skutečným stavem, je potřeba, aby také se skutečností bylo ověřováno. Právě období před provedením účetní uzávěrky je nejvhodnější dobou pro toto porovnání.

Inventarizací účetní jednotky zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví a zda nejsou dány důvody pro účtování o položkách, kde účetní jednotka bere v úvahu všechna předvídatelná rizika a možné ztráty, které se týkají majetku a závazků a jsou jim známy do okamžiku sestavení účetní závěrky, jakož i všechna snížení hodnoty bez ohledu na to, zda je výsledkem hospodaření účetního období zisk nebo ztráta.¹

¹ Zákon č. 563/1991 Sb. o účetnictví, Část pátá, §29, odst. 1

Pomocí inventarizace se stav na účtech upraví tak, aby odpovídal skutečnosti, a to jak do fyzického stavu, tak do ocenění.

Účetní jednotky mohou provádět periodickou inventarizaci, tj. ke dni, ke kterému sestavují účetní závěrku; nebo průběžnou inventarizaci, tj. v průběhu účetního období. Tuto inventarizaci mohou provádět pouze u zásob, u nichž účtují podle druhů, umístění nebo hmotně odpovědných osob, a u dlouhodobého hmotného movitého majetku, jenž nemá stálé místo a je v soustavném pohybu. Kromě inventarizací prováděných pro sestavení řádné účetní závěrky se provádí i inventarizace mimořádná. K té dochází např. při rozdělení či sloučení podniku, zahájení konkurzu, živelné pohromě apod.

Skutečné stavy majetku a závazků zjišťují účetní jednotky:

- fyzickou inventurou – provádí se tam, kde skutečný stav lze zjistit měřením, počítáním, vážením apod. (např. dlouhodobý hmotný majetek, zásoby, hotovost ...)
- dokladovou inventurou – zůstatky na příslušných účtech se ověřují pomocí účetních dokladů (u závazků a pohledávek, popř. u dalších složek majetku, u nichž nelze provést fyzickou inventuru).

Tyto stavy se zaznamenávají v inventurních soupisech. Inventurní soupisy jsou účetní záznamy, které musí obsahovat následující náležitosti:

- informace, aby bylo možno zjištěný majetek a závazky jednoznačně určit;
- podpis osoby odpovědné za zjištění informací, aby bylo možné jednoznačné určení, a podpis osoby odpovědné za provedení inventarizace;
- způsob zjišťování skutečných stavů,
- ocenění majetku a závazků k okamžiku ukončení inventury,
- okamžik zahájení a ukončení inventury.

Účetní jednotka stanoví postup provádění inventarizace ve vnitropodnikové směrnici, ve které také určí, který majetek podléhá fyzické a který dokladové inventuře.

Podle zákona o účetnictví jsou účetní jednotky povinny prokázat provedení inventarizace u veškerého majetku a závazků po dobu 5 let po jejím provedení. [2]

3.1.2. Uzávěrkové operace

Aby bylo dosaženo věrného zobrazení hospodářské a finanční situace podniku, musí se do hospodářského výsledku zahrnout rizika a možné ztráty ještě před jejich vznikem. Náklady, výdaje, výnosy a příjmy zařadit do toho období, kterého se věcně a časově týkají. A také zaúčtovat ty účetní případy, které již nastaly, ale nejsou k nim ještě doklady.

Právě z těchto důvodů se provádějí následující uzávěrkové operace.

Časové rozlišení nákladů a výnosů

Jedním z hlavních cílů podnikatele je dosažení zisku, nebo-li kladného hospodářského výsledku. Výsledek hospodaření představuje rozdíl mezi zaúčtovanými výnosy a náklady.

Náklady lze obecně definovat jako hodnotově vyjádřené účelné a účelové vynaložení hospodářských prostředků a práce v průběhu hospodářského roku.²

Výdaj představuje úbytek majetku bez ohledu na to, zda došlo ke spotřebě (zda vznikl náklad).³

Výnosy jsou obecně chápány jako hodnotově vyjádřený ekvivalent za předané a odběratelem uznané výkony.⁴

Příjmy představují zvýšení majetku, např. peněžních prostředků.⁵

² HASPROVÁ, O. *Účetnictví – základy*. 1. vyd. Liberec: Technická univerzita v Liberci, 2002. S. 32-33. ISBN 80-7083-780-2.

³ MUNZAR, V. *Slovník základních pojmů z účetnictví*. 1. vyd. Praha: Fortuna, 1997. S. 61. ISBN 80-7168-505-4.

⁴ HASPROVÁ, O. *Účetnictví – základy*. 1. vyd. Liberec: Technická univerzita v Liberci, 2002. S. 33. ISBN 80-7083-780-2.

⁵ MUNZAR, V. *Slovník základních pojmů z účetnictví*. 1. vyd. Praha: Fortuna, 1997. S. 49. ISBN 80-7168-505-4.

Jak vyplývá z předchozích definic, je nutné rozlišovat mezi náklady a výdaji a mezi výnosy a příjmy, protože například při některých hospodářských jevech dochází k úbytku majetku tj. k výdaji, ale náklad se vztahuje k příštím účetním obdobím.

Náklady a výnosy se zásadně účtují do období, se kterým časově a věcně souvisí, a proto se při těchto případech používají účty časového rozlišení. Tyto účty umožňují začlenit do nákladů a výnosů běžného období ty účetní operace, které s tímto obdobím časově a věcně souvisí, ale nebyly v daném účetním období zachyceny, a neovlivnit výši nákladů a výnosů těmi operacemi, které časově a věcně souvisí s obdobími příštími, ale byly realizovány v běžném období.

Pro účely časového rozlišení existuje pět účtů v účtové skupině 38, které jsou vyjmenovány v následující tabulce.

Tabulka č. 1 Účty časového rozlišení

Aktivní účty	Pasivní účty
381 – Náklady příštích období	383 – Výdaje příštích období
382 – Komplexní náklady příštích období	384 – Výnosy příštích období
385 – Příjmy příštích období	

Zdroj: vlastní zpracování

Rozhodujícím hlediskem pro účtování na těchto účtech jsou následující tři skutečnosti, které musí být účetní jednotce známy:

- 1) přesné věcné vymezení (účel vynaložené částky),
- 2) přesná částka,
- 3) období, kterého se tyto případy týkají.

Na účtu 381 – Náklady příštích období se evidují částky výdajů, které byly uskutečněny v běžném účetním období, ale věcně se týkají příštích účetních období. Účtuje se zde např. nájemné placené dopředu, náklady na dlouhodobou propagaci apod.

Tyto náklady se zaúčtují na stranu MD na účet 381, z něhož se převádějí do nákladů na vrub účtů 5. účtové třídy v obdobích, s nimiž věcně souvisí. Rozpuštění nákladů příštích období na příslušný účet musí být provedeno nejpozději do čtyř let od zaúčtování na účet

381 (výjimkou jsou dlouhodobé nájemné a ostatní případy vyplývající ze smluv nebo právních předpisů).

Tabulka č. 2 Příklad účtování na účtu 381 – Náklady příštích období

Text	MD	D
Běžné účetní období:		
DFA nájemné na 2 roky (letošní a příští rok)		
Náklad běžného období	518	321
Náklad příštího období	381	321
Příští účetní období:		
Zúčtování časového rozlišení do nákladů	518	381

Zdroj: vlastní zpracování

Pozn.: Názvy účtů použitých v tabulce jsou uvedeny v účtovém rozvrhu pro podnikatele v příloze č. 1.

Komplexní náklady příštích období (účet 382) nelze vztáhnout k jedinému nákladovému účtu v 5. účtové třídě. Musí být proto sledovány podle účelu jejich vynaložení. Jedná se např. o náklady vynaložené na přípravu a záchod nové výrobní linky, náklady na technický rozvoj aj.

U těchto nákladů existuje výjimka, vynaložené náklady jsou nejprve zaúčtovány na příslušné nákladové účty souvztažným zápisem na závazkové účty, a až poté se zaúčtují na stranu MD účtu 382 – Komplexní náklady příštích období (KNPO) a stranu D účtu 555 – Zúčtování KNPO. V obdobích, se kterými věcně souvisí, bude účetní předpis následující: MD – 555 – Zúčtování KNPO a D – 382 – KNPO.

Tabulka č. 3 Příklad účtování komplexních nákladů příštích období

Text	MD	D
Běžné účetní období:		
Prvotní zachycení jednotlivých nákladů k jednomu účelu	5..	různé
Vyloučení nákladů, které se týkají budoucího období	382	555
Příští účetní období:		
Zúčtování nákladů do období, se kterým věcně souvisí	555	382

Zdroj: vlastní zpracování

Pozn.: Názvy účtů použitých v tabulce jsou uvedeny v účtovém rozvrhu pro podnikatele v příloze č. 1.

Na účtu 383 – Výdaje příštích období se účtuje o nákladech, které již vznikly, ale dosud se neuskutečnil výdaj. Jde např. o nájemné placené pozadu, nákladové provize atd.

V běžném roce se účtuje na vrub konkrétního nákladového účtu a ve prospěch účtu 383. V příštím období se pak uskuteční výdaj, čímž dojde k finančnímu vyrovnání nákladů. Účtování na tomto účtu je uvedeno v následující tabulce, kde je popsán postup při placení nájemného pozadu z bankovního účtu (popř. v hotovosti).

Tabulka č. 4 Příklad účtování na účtu 383 – Výdaje příštích období

Text	MD	D
Běžné účetní období:		
Zvýšení nákladů o výši nájemného, které nebude uhrazeno	518	383
Příští účetní období:		
Úhrada nájemného za toto účetní období	518	221(211)
Čerpání výdajů příštích období (úhrada nájemného)	383	221(211)

Zdroj: vlastní zpracování

Pozn.: Názvy účtů použitých v tabulce jsou uvedeny v účtovém rozvrhu pro podnikatele v příloze č. 1.

Na účtu 384 – Výnosy příštích období se účtuje o částkách přijatých v běžném období, které věcně patří do výnosů dalších období, což je např. předem přijaté nájemné či přijaté předplatné.

Tento případ se zaúčtuje v běžném období na debetní stranu účtu 221 – Bankovní účet, či 211 – Pokladna, pokud byla částka přijata v hotovosti, a na kreditní stranu účtu 384. V obdobích, se kterými tyto výnosy věcně souvisí, se účtuje na debetní straně účtu 384 a na kreditní straně výnosových účtů v účtové třídě 6.

Tabulka č. 5 Schéma účtování na účtu 384 – Výnosy příštích období

Text	MD	D
Běžné účetní období:		
Přijaté nájemné za 2 roky (letošní a příští)		
Výnos běžného období	221	648
Výnos příštího období	221	384
Příští účetní období: zúčtování časového rozlišení do výnosů	384	648

Zdroj: vlastní zpracování

Pozn.: Názvy účtů použitých v tabulce jsou uvedeny v účtovém rozvrhu pro podnikatele v příloze č. 1.

Posledním účtem časového rozlišení je účet 385 – Příjmy příštích období. Účtuje se zde o částkách, které nebyly přijaty ke dni uzavírání účetních knih, ale věcně a časově s tímto obdobím souvisí a nejsou zaúčtovány přímo na účtech pohledávek. Jde například o pojišťovnou priznané, ale dosud neuhrazené pojistné plnění. Účetní předpis běžného

roku: strana MD účtu 385/strana D výnosové účty v šesté účtové třídě, účetní předpis příštího období, kdy dojde k příjmu: strana MD účet 221 popř. 211/strana D účtu 385.

Tabulka č. 6 Schéma účtování na 385 – Příjmy příštích období

Text	MD	D
Běžné účetní období:		
Pronájem, přičemž nájemce platí nájemné pozadu	385	602
Příští účetní období:		
Platba nájemného - předcházející období	221	385
Platba nájemného - za toto období	221	602

Zdroj: vlastní zpracování

Pozn.: Názvy účtů použitých v tabulce jsou uvedeny v účtovém rozvrhu pro podnikatele v příloze č. 1.

Časové rozlišení se nemusí použít v případě, pokud jde o položku nevýznamného charakteru, a nebo se jedná o pravidelně se opakující výdaje a příjmy za předpokladu, že nebude významným způsobem ovlivněna věcná a časová souvislost nákladů a výnosů. Použití účtů časového rozlišení a určení, kdy se jedná o položku nevýznamného charakteru, by účetní jednotka měla mít upraveno vnitropodnikovou směrnicí.

Dohadné položky

Dohadné položky řadíme mezi přechodné účty aktiv a pasiv. Důvod účtování na dohadných položkách je obdobný jako u časového rozlišení, ale v tomto případě neznáme všechny tři skutečnosti, které byly zmíněny u časového rozlišení nákladů a výnosů. Zpravidla se jedná o to, že neznáme přesnou částku. Tyto účetní případy účtujeme na účtech 388 – Dohadné účty aktivní a 389 – Dohadné účty pasivní.

Jedná se o ty účetní případy, které nejsou v běžném účetním období doložitelné externím dokladem. Při stanovení výše částky se vychází např. ze skutečností vyplývajících ze smluv a dohod, obvyklých cen apod. Např. na účtu 388 – Dohadné účty aktivní se může objevit pohledávka za pojišťovnou v důsledku vzniklé pojistné události, která se stala v průběhu běžného účetního období, ale pojišťovna do konce rozvahového dne nepotvrdila výši náhrady. Nevyfakturované dodávky na konci účetního období zaúčtuje účetní jednotka ve prospěch účtu 389 - Dohadné účty pasivní. Schéma účtování těchto dvou případů znázorňuje následující tabulka.

Tabulka č. 6 Schéma účtování dohadných položek aktivních a pasivních

Text	MD	D
Pojistná událost - např. zničení materiálu	549	112
Předpokládaná výše pojistného plnění	388	648
Nevyfakturovaná dodávka materiálu	111	389

Zdroj: vlastní zpracování

Pozn.: Názvy účtů použitých v tabulce jsou uvedeny v účtovém rozvrhu pro podnikatele v příloze č. 1.

Kurzové rozdíly

Během své činnosti podnik navazuje obchodní vztahy i se zahraničními partnery, a tudíž mu vznikají pohledávky a závazky v cizí měně, přijímá a vydává cizí měnu v hotovosti a přes devizový účet.

Aktiva a závazky, které jsou při svém vzniku vyjádřeny v cizí měně, účetní jednotka přepočítává na českou měnu buď platným směnným kurzem vyhlášeným ČNB ke dni uskutečnění účetního případu nebo pevným kurzem stanoveným pro předem vymezené období (maximální délka období je jedno účetní období).

Pohledávky, závazky, ceniny v cizí měně a prostředky ve valutové pokladně a na devizovém účtu je nutné k datu účetní závěrky přepočítat aktuálním kurzem České národní banky. Pokud účetní jednotka používá v průběhu účetního období pevný kurz, ke dni účetní závěrky je povinna použít aktuální kurz ČNB.

Přepočet cenných papírů a podílů v cizí měně k rozvahovému dni:

- cenné papíry oceňované reálnou hodnotou a majetkové účasti oceňované ekvivalencí – kurzové rozdíly jsou součástí ocenění reálnou hodnotou nebo ekvivalenčního ocenění;
- majetkové cenné papíry neoceňované reálnou hodnotou a ekvivalencí – zjištěné kurzové rozdíly k rozvahovému dni se zaúčtují na příslušné účty finančního majetku souvztažně na účet 414 – Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků;
- dlužné cenné papíry neoceňované reálnou hodnotou – kurzový rozdíl k rozvahovému dni se účtuje buď na MD 563 – Kurzové ztráty nebo na D 663 – Kurzové zisky souvztažně na jednotlivé účty finančního majetku.

Pokud česká koruna vůči cizí měně posílí, pak u aktivních rozvahových položek (valutová pokladna, devizový účet, pohledávky v cizí měně apod.) dochází ke snížení hodnoty tj. ke kurzové ztrátě, naopak závazky se díky zhodnocení české měny sníží tj. dochází ke kurzovému zisku. Pokud posiluje cizí měna je situace opačná, u aktivních položek dochází ke kurzovému zisku, ale závazky se zvyšují.

Účtování v situaci, kdy došlo k zhodnocení cizí měny vůči české koruně, znázorňují tabulky č. 7 a č. 8.

Tabulka č. 7 Zůstatky majetkových účtů k 31.12.

Majetkové účty	Částka v cizí měně	Zůstatky podle účetnictví v Kč (kurz 34,75 Kč/EUR)	Přepočet kurzem ke dni 31.12. (kurz 35,25 Kč/EUR)
Devizový účet	1 000 EUR	34 750	35 250
Devizová pohledávka	500 EUR	17 600	17 625
Devizový závazek	300 EUR	10 200	10 575

Zdroj: RYNEŠ, P. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2005*. 5. vyd. Olomouc: ANAG, 2005. S. 187. ISBN 80-7263-251-5.

Tabulka č. 8 Zúčtování kurzových rozdílů na konci roku

Text	Částka (Kč)	MD	D
Devizový účet	500	221	663
Devizová pohledávka	25	311	663
Devizový závazek	375	563	321

Zdroj: RYNEŠ, P. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2005*. 5. vyd. Olomouc: ANAG, 2005. S. 187. ISBN 80-7263-251-5.

Pozn.: Názvy účtů použitých v tabulce jsou uvedeny v účtovém rozvrhu pro podnikatele v příloze č. 1.

Opravné položky

Mezi jednu z obecně uznávaných účetních zásad patří i zásada opatrnosti, jejíž využití umožňuje podniku vykazovat rizika, ztráty a znehodnocení týkající se aktiv a závazků již v období, za které se sestavuje účetní závěrka. Smyslem takového postupu je určit hospodářský výsledek obezřetně, tj. aktiva se oceňují nejnižší možnou cenou, závazky se oceňují nejvyšším možným oceněním, protože se v účetní závěrce musí promítnout určité nejistoty, se kterými se účetní setkává.

Jedním z postupů, kdy je uplatňována zásada opatrnosti v účetnictví, je tvorba opravných položek. Opravné položky slouží ke správnému ocenění majetku v účetnictví. Opravné

položky se tvoří v případě, že dojde ke snížení ocenění majetku v účetnictví, nebo ke snížení hodnoty majetku, jež není trvalého charakteru. Tvořit opravné položky na zvýšení hodnoty aktiv není přípustné, protože se to neshoduje se zásadou opatrnosti. Opravné položky se vyúčtují v rámci účetní uzávěrky podle údajů inventarizace majetku. Postup je třeba mít uveden ve vnitropodnikové směrnici.

Protože účetní a daňové pojetí opravných položek se liší, je třeba v nákladech rozlišit zákonné opravné položky (budou daňově uznatelné) a opravné položky, které účetní jednotka tvoří v souladu s účetními principy.

Přechodné snížení hodnoty neznamena u všech případů, že se tržní hodnota opět vyrovná hodnotě účetní. Účetně se vyjadřuje vytvoření opravných položek v pasivech souvztažně na vrub nákladového účtu v účtové skupině 55 a 57. Od roku 2003 se zrušení nebo snížení opravné položky účtuje ve prospěch nákladových účtů, na kterých byly vytvořeny, nikoli do výnosů, jako tomu bylo dříve.

Opravným položkám jsou vyhrazeny účty v účtových třídách 0 – 3, skupina 9, je tedy nutno rozlišit, zda-li se jedná o opravné položky k dlouhodobému majetku, zásobám, krátkodobému finančnímu majetku či k zúčtovacím vztahům.

Odpis pohledávek a tvorba opravných položek k pohledávkám

Podniku při jeho interakci s okolím vznikají jak závazky, tak i pohledávky. Ne každá pohledávka je uhrazena v době splatnosti. Po době splatnosti se snižuje její vymahatelnost a přijatá částka z této pohledávky. Potencionální pokles reálné hodnoty pohledávky vyjadřuje tvorba účetních opravných položek, jakožto jeden z nástrojů realizace zásady opatrnosti.

K některým pohledávkám je třeba přistupovat individuálně a jejich reálnou hodnotu odhadnout podle jiných kritérií než podle doby po splatnosti, např. podle ekonomického stavu dlužníka. Opravné položky se vždy vytváří k pohledávkám za dlužníky v konkurzním a vyrovnávacím řízení.

Varianty řešení odpisování pohledávek a tvorby resp. čerpání opravných položek k pohledávkám upravuje Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů a zákon ČNR č. 493/1992 Sb., o rezervách.

Pohledávky po době splatnosti vzniklé po 31. prosince 2003 je možné odepsat na vrub daňových uznatelných nákladů pouze za předpokladu, že jsou splněny následující dvě podmínky:

- při vzniku pohledávky bylo účtováno do výnosů, které byly zahrnuty do základů daně z příjmů,
- k těmto pohledávkám je možno tvořit opravné položky podle zákona o rezervách.

Odpisy pohledávek členíme do tří skupin:

- účetní odpis (např. v případě promlčené pohledávky, kdy je zřejmé, že by náklady na vymáhání pohledávky přesáhly její výtěžek) – nejedná se o daňově uznatelný náklad;
- daňově uznatelné jednorázové odpisy pohledávek dle § 24, odst. 2, písm. y zákona č. 586/1992 Sb. o daních z příjmů (např. dlužník je v konkurzním a vyrovnávacím řízení; dlužník zemřel, a pohledávka nemohla být uspokojena ani vymáháním na dědicích dlužníka);
- pohledávky postupně odepsatelné (pohledávky splatné do konce roku 1994) – podle názoru pana Ing. Ryneše⁶ by tyto pohledávky měly být plně odepsané, pokud účetní jednotky využily možností daných jim zákonem ohledně odpisu těchto pohledávek, tj. ve výši 10% neuhrazené hodnoty pohledávek za roky 1995-1997, resp. 20% od roku 1998.

Odpisy pohledávek se účtují na účet 546 – Odpis pohledávky, popř. na 588 – Ostatní mimořádné náklady.

Tvorba a čerpání resp. rozpouštění opravných položek bylo popsáno v předcházející kapitole.

⁶ RYNEŠ, P. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka 2005*. 5. vyd. Olomouc: ANAG, 2005. S. 154. ISBN 80-7263-251-5.

Rezervy

Stejně jako účty časového rozlišení slouží rezervy k zahrnování nákladů a výnosů do období, se kterým věcně a časově souvisí. Je většinou pouze znám jejich účel, přičemž částka a období, kterého se daná rezerva týká se pouze odhaduje. Rezervy jsou dalším nástrojem, kterým se do účetnictví aplikuje zásada opatrnosti.

Existují dva druhy rezerv:

- zákonné – tvorbu a výši těchto rezerv upravuje zákon ČNR č. 493/1992 Sb., o rezervách; patří sem bankovní rezervy, rezervy v pojišťovnictví, rezervy na opravy hmotného majetku, rezerva na pěstební činnost, ostatní rezervy stanovené zákonem o rezervách;
- ostatní – jejich tvorba je upravena vnitřním předpisem účetní jednotky podle zákona o účetnictví a neovlivňují základ daně z příjmů; patří sem rezervy na rizika z hrozících pokut, rizika nekrytá pojištěním, rezervy na kurzové ztráty, rezerva na daň z příjmů aj.

Rezervy se považují za cizí zdroj, jelikož slouží na pokrytí budoucích závazků podniku a předpokládá se vynaložení výdajů v budoucích obdobích. Evidují se na účtech 451 – Rezervy podle zvláštních právních předpisů a 459 – Ostatní rezervy. Princip tvorby a čerpání rezerv musí být řešen vnitropodnikovou směrnicí, popř. zákonnými předpisy, pokud se jedná o rezervy zákonné. Tvorba rezerv se účtuje do nákladů (552 – Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů, 554 – Tvorba a zúčtování ostatních rezerv). Rezervy se sníží či zruší, pokud byly vynaloženy na účely, nebo pokud pominou důvody, ke kterým byly vytvořeny. Čerpání resp. zrušení rezervy se účtuje na stranu MD rozvahových účtů pasivních (451, 459) souvztažně na stranu D nákladových účtů, na vrub kterých byly vytvořeny.

Účtování reálných hodnot u příslušného majetku a závazků

Určité složky majetku a závazků se ke dni sestavení účetní závěrky oceňují reálnou hodnotou nebo ekvivalencí. Tyto složky jsou uvedeny v § 27, odst. 1 zákona o účetnictví.

Jedná se např. o cenné papíry (vyjma cp držené do splatnosti, dluhopisy pořízené v primárních emisích určených účetní jednotkou k obchodování, cenné papíry představující účast s rozhodujícím nebo podstatným vlivem, vlastní akcie), deriváty, pohledávky, které účetní jednotka nabyla a určila k obchodování apod. Za reálnou hodnotu se ve smyslu zákona o účetnictví považuje tržní hodnota, ocenění kvalifikovaným posudkem nebo znalcem, ocenění stanovené podle zvláštních právních předpisů.

Podíl, který představuje majetkovou účast s rozhodujícím či podstatným vlivem může být oceněn ekvivalencí. To znamená, že tento podíl je oceněn ve výši drženého podílu na vlastním kapitálu společnosti, která tento podíl vydala.

Rozdíl mezi historickou cenou (ocenění k datu uskutečnění účetního případu) a oceněním k rozvahovému dni se účtuje dvojím způsobem:

- výsledkově – dopad na výsledek hospodaření společnosti (rozdíly v ocenění cp určených k obchodování);
- rozvahově – úprava vlastního kapitálu (rozdíly v ocenění u ostatních cp a podílů, u podílů oceněných ekvivalencí a rozdíly z přecenění majetku a závazků při přeměně společnosti).

Závěrečné operace u zásob

České účetní standardy nabízejí dva způsoby účtování zásob – způsob A a způsob B. Způsob evidence zásob je podnikatelem upraven vnitropodnikovou směrnicí.

Pokud účetní jednotka zvolí způsob A, na konci účetního období bude účtovat o zásobách na cestě (došla faktura, ale zásoby ještě nebyly dodány) a nevyfakturovaných dodávkách (zásoby byly dodány, ale není dodavatelská faktura). O nevyfakturovaných dodávkách již byla řeč u dohadných položek. Zásoby na cestě se zaúčtují na vrub účtu 119 – Materiál na cestě nebo 139 – Zboží na cestě a ve prospěch účtu 111 – Pořízení materiálu (131 – Pořízení zboží).

Během účetního období se na rozdíl od způsobu A při použití způsobu B vyúčtovávají veškeré výdaje na pořízení zásob, ať už nákupem nebo vlastní činností, na příslušné nákladové účty, tzn. že účetní jednotka nepoužívá účty pořízení. Proto je nutné, aby byla v průběhu účetního období vedena skladová evidence, aby bylo možné prokázat stav zásob.

Na konci účetního období se proto převádí počáteční stavy zásob pořízených nákupem na vrub nákladových účtů (materiál - účet 501, zboží – účet 504) a počáteční stavy u zásob pořízených vlastní činností na stranu MD účtů 611 – Změna stavu nedokončené výroby a 613 – Změna stavu výrobků souvztažně na stranu D účtu zásob, kterého se to týká. Konečné stavy se zaúčtují na opačné strany než bylo uvedeno u počátečních stavů. Na konci účetního období je také nutné zaúčtovat snížení nákladů o hodnotu zboží, které ještě nebylo dodáno a současně navýšit o hodnotu faktur, které zatím účetní jednotka neobdržela.

Inventarizační rozdíly

Inventarizační rozdíly jsou trvalé změny hodnoty majetku, které byly zjištěny inventarizací. V případě, že existuje rozdíl mezi stavem skutečným a stavem účetním, musí účetní jednotka provést vyúčtování inventarizačních rozdílů do období, za které se účetní stav ověřuje.

Inventarizační rozdíly se účtují do mimořádných nákladů a mimořádných výnosů, s výjimkou:

- schodku v pokladní hotovosti a ceninách,
- chybějících cenných papírů,
- přebytku hmotného a nehmotného majetku,
- přebytku nakoupených zásob, pokud se má oprávněně za to, že k němu došlo chybným účtováním při jejich vyskladnění;
- přirozených úbytků zásob v rámci norem.

Odložená daň z příjmů

Odložená daň je kategorií účetní, která slouží k přiřazení účetního nákladu vzniklého z povinnosti placení daně z příjmů PO do správného účetního období. Prostřednictvím odložené daně se uplatňuje účetní zásada opatrnosti a zásada účtovat náklady do účetního období, se kterým věcně a časově souvisí. Odložená daňová povinnost vyplývá z přechodných rozdílů, které vznikají mezi daní z příjmů, kterou podnik vypočetl na základě zákona o daních z příjmů a daní, kterou by vypočetl, kdyby bral v úvahu účetní pravidla.

Pokud je daňová povinnost vypočtená na základě daňových pravidel vyšší než podle účetních jedná se o odloženou daňovou pohledávku, pokud je situace opačná tak o odložený daňový závazek.

O odloženém daňovém závazku a odložené daňové pohledávce se účtuje vždy ve prospěch příslušného účtu odloženého daňového závazku, resp. na vrub účtu odložené daňové pohledávky (účet 481 - Odložený daňový závazek a pohledávka). Souvztažně se většinou účtuje u odloženého daňového závazku na stranu MD účtu 592 nebo 594 popř. pokud jde o odloženou daňovou pohledávku tak na stranu D účtu 592 nebo 594, podle toho zda jde o odloženou daňovou povinnost z běžné nebo mimořádné činnosti..

Účetní jednotky, které tvoří konsolidační celek a všechny účetní jednotky, které sestavují účetní závěrku v plném rozsahu a všechny akciové společnosti bez ohledu na povinnost auditu mají povinnost účtovat o odložené dani. Ostatní účetní jednotky, o tom zda budou účtovat o odložené dani, rozhodují sami. [3]

3.2. Zjištění výsledku hospodaření před zdaněním

Výsledek hospodaření před zdaněním tj. účetní výsledek hospodaření se zjišťuje jako rozdíl zaúčtovaných výnosů a nákladů z účtů třídy 5 a 6, aniž by se tyto účty uzavřely.

Pokud jsou výnosy vyšší než náklady, jedná se o kladný výsledek hospodaření (zisk), jestliže naopak náklady převyšují výnosy, jde o záporný výsledek hospodaření (ztrátu).

Náklady a výnosy jsou tříděny podle potřeby finančního řízení podniku tak, aby bylo možno vykázat hodnotu výsledku hospodaření z běžné a mimořádné činnosti. Výsledek hospodaření z běžné činnosti zahrnuje provozní a finanční činnost.

Provozní činnost představuje činnosti spojené s hlavní výdělečnou činností podnikatelského subjektu. Finanční činností se rozumí činnost spojená se zvoleným způsobem financování a s finančními operacemi podniku. Do mimořádné činnosti spadají náklady a výnosy, které jsou spojeny s neobvyklými událostmi, které se běžně nevyskytují.

Vztahy mezi jednotlivými výsledky hospodaření jsou následující:

$$\begin{aligned} & \text{Provozní VH} \\ & + \text{Finanční VH} \\ & = \text{Běžný VH} \\ & + \text{Mimořádný VH} \\ & = \text{VH před zdaněním [4]} \end{aligned}$$

3.3. Výpočet a zaúčtování daně z příjmů

Při zjištění základu daně se vychází z účetního hospodářského výsledku. Výpočet daňového základu se však provádí mimo účetnictví, protože ne všechny náklady evidované v účetnictví uznává zákon o daních z příjmů jako náklady daňové (náklady nezbytně nutné na dosažení a udržení příjmů). A také účetní výnosy se nemusí shodovat s daňovými výnosy.

Jak bylo napsáno v předcházející kapitole účetní výsledek hospodaření se člení na:

- výsledek hospodaření z běžné činnosti,
- výsledek hospodaření z mimořádné činnosti.

Obě tyto složky výsledku hospodaření se pak upravují:

- o částky, které nelze podle zákona o daních z příjmů uznat jako náklad nutný k dosažení, zajištění a udržení příjmů (daňově uznatelný náklad);
- o částky, které jsou do nákladů zahrnuty v nesprávné výši;
- o částky, které neoprávněně zkracují výnosy;
- o příjmy zdaněné u plátce.

Jedná se např. o tvorbu jiných než zákonných rezerv a opravných položek, výdaje přesahující limity stanovené příslušnými právními předpisy, náklady na reprezentaci, technické zhodnocení nad stanovený limit atd.

Po těchto úpravách se účetní hospodářské výsledky mění na základ daně. Zákon o dani z příjmů stanoví další položky, které lze od daňového základu odečíst. Je to např. ztráta nebo jen její část, která vznikla v předcházejícím daňovém období, pevná částka za pracovníka se změněnou pracovní schopností v závislosti na stupni jeho omezení atd.

Základní sazbu daně stanoví zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů. Pro právnické osoby je stanovena jednotná sazba 26 %, s účinností od 1. ledna 2006 bude platit sazba 24 % (§21, odst. 1 zákon o daních z příjmů). Sazba pro fyzické osoby roste progresivně až k poslednímu pásmu, pak se zvyšuje lineárně. Pásma a jejich sazby jsou upraveny v §16, odst. 1 v zákoně o daních z příjmů.

Daň z příjmů je nákladem běžného účetního období. Zaučtuje se na vrub nákladových účtů 591 – Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná a 593 – Daň z příjmů z mimořádné činnosti – splatná souvztažně na stranu D účtu 341 – Daň z příjmů. Pokud jedna ze složek hospodářského výsledku vykazuje ztrátu, ačkoli celkový výsledek hospodaření je kladný, vyúčtuje se záporná daňová povinnost jako snížení nákladů na příslušném účtu souvztažně na vrub účtu 341 – Daň z příjmů.

3.4. Uzavření účetních knih a zajištění bilanční kontinuity

Po zaúčtování všech účetních operací, které slouží k věrnému a poctivému zobrazení v účetních knihách může dojít k uzavření účetních knih. K uzavření knih dochází k poslednímu dni účetního období, tedy k rozvahovému dni.

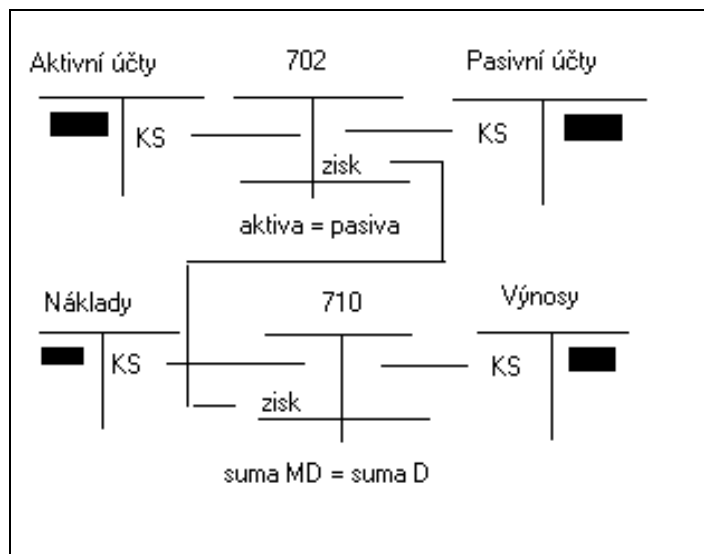
Při uzavírání účtů je třeba provést tyto úkony:

- zjistit obrat stran MD a D jednotlivých syntetických účtů;
- zjištění konečných stavů rozvahových účtů a jejich převod podvojným zápisem do závěrkového účtu 702 – Konečný účet rozvažný;
- zjištění konečných stavů účtů nákladů a výnosů a jejich převod na závěrkový účet 710 – Účet zisků a ztrát;
- zjištění celkového výsledku hospodaření za účetní období (disponibilní zisk nebo ztráta), a to rozdílem vypočítaným z rozdílu celkových výnosů a nákladů na účtu 710 – Účet zisků a ztrát a jeho převedení na účet 702 – Konečný účet rozvažný.

Při převodu nákladů a výnosů na závěrkový účet 710 – Účet zisků a ztrát se zjistí výsledek hospodaření z provozní činnosti (rozdíl účt. skupin 60-65 + účtu 697 a účt. skupin 50-55 + účet 597), z finanční činnosti (rozdíl účt. skupin 66-67 + účtu 698 a účt. skupin 56-57 + účtu 598) a z mimořádné činnosti (rozdíl účt. skupiny 68 a účt. skupiny 58).

Uzavřením účetních knih končí jedno účetní období a zároveň další začíná. Mezi těmito dvěma obdobími je nutné zajistit bilanční kontinuitu, tj. aby konečné stavy rozvahových účtů byly převzaty v následujícím období jako počáteční stavy těchto účtů. [5]

Obr. č. 1 Uzávěrka účtů k poslednímu dni účetního období

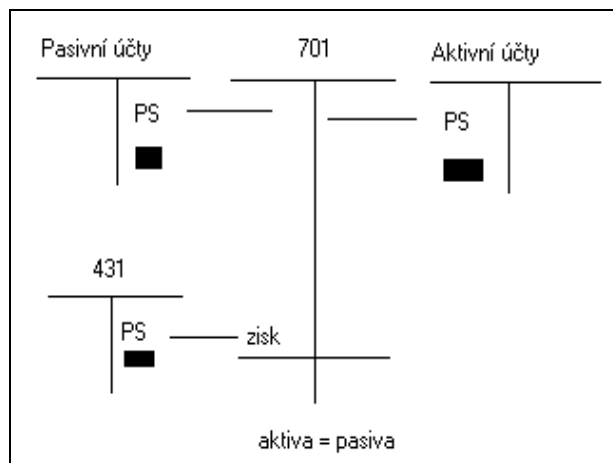


Zdroj: KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 13. vyd. Praha: POLYGON, 2003. S. 354. ISBN 80-7273-084-3.

Pozn.: KS – převod konečných stavů

Názvy účtů použitých v tabulce jsou uvedeny v účtovém rozvrhu pro podnikatele v příloze č. 1.

Obr. č. 2 Otevírání účtů k 1. dni následujícího účetního období



Zdroj: KOVANICOVÁ, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 13. vyd. Praha: POLYGON, 2003. S. 354. ISBN 80-7273-084-3.

Pozn.: PS – převzetí počátečních stavů

Názvy účtů použitých v tabulce jsou uvedeny v účtovém rozvrhu pro podnikatele v příloze č. 1.

4. Účetní závěrka

Sestavení účetní závěrky je vyvrcholením účetních prací za účetní období. Účetní závěrka musí poskytnout externím i interním uživatelům informace o majetkové, finanční a důchodové situaci podniku. Účetní závěrka tedy tvoří komplexní obraz o podnikatelském subjektu a jeho hospodaření v právě uplynulém účetním období.

Účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka sestavená na jeho základě podávala věrný a poctivý obraz o předmětu účetnictví a finanční situaci účetní jednotky, tj. věrný a poctivý obraz o majetku (aktivech), závazcích, vlastním kapitálu a o nákladech a výnosech a výsledku hospodaření jako rozdílu mezi výnosy a náklady.⁷

Informace, které jsou uváděny v účetní závěrce, by měly být spolehlivé, srovnatelné, srozumitelné a významné.

Den, ke kterému se sestavuje účetní závěrka a ke kterému se uzavírají účetní knihy, se nazývá rozvahový den.

4.1. Druhy účetní závěrky

Účetní závěrka může mít následující tři podoby:

- řádná účetní závěrka – sestavuje se jednou ročně k poslednímu dni běžného účetního období;
- mimořádná účetní závěrka – sestavuje se v ostatních mimořádných případech (např. ke dni předcházejícímu dni účinnosti prohlášení konkurzu);
- mezitímní účetní závěrka – sestavuje se k jinému dni než dni rozvahovému, účetní jednotka při ní neuzavírá účetní knihy.

⁷ RYNEŠ, P. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2005*. 5. vyd. Olomouc: ANAG, 2005. S. 231. ISBN 80-7263-251-5

4.2. Rozsah a obsah řádné účetní závěrky

Účetní jednotky sestavují účetní závěrku buď v plném nebo ve zjednodušeném rozsahu. Účetní závěrku v plném rozsahu musí sestavovat ty účetní jednotky, které mají povinnost ověřovat účetní závěrku auditorem a zveřejňovat údaje z ní. Akciové společnosti musí účetní závěrku v plném rozsahu sestavovat vždy. Ostatní účetní jednotky, které nemají povinnost ověřovat účetní závěrku auditorem, mají možnost volby.

Obsahem účetní závěrky ve zjednodušeném rozsahu je:

- rozvaha (balance) – ve zjednodušeném rozsahu,
- výkaz zisku a ztráty (výsledovka) – ve zjednodušeném rozsahu,
- příloha k účetní závěrce.

Nepovinné složky účetní závěrky ve zjednodušeném rozsahu jsou přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu.

Nedílnou součástí účetní závěrky v plném rozsahu je:

- rozvaha (balance) – v plném rozsahu,
- výkaz zisku a ztráty (výsledovka) – v plném rozsahu,
- příloha k účetní závěrce,
- přehled o peněžních tocích (cash flow),
- přehled o změnách vlastního kapitálu.

Přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu jsou součástí přílohy k účetní závěrce.

Účetní závěrka v plném i zjednodušeném rozsahu musí obsahovat základní údaje o podnikatelském subjektu jako jsou název a sídlo firmy, IČ, právní forma, předmět podnikání, okamžik sestavení účetní závěrky apod.

4.3. Sestavení účetní závěrky v plném rozsahu

Jak už bylo napsáno výše účetní závěrka v plném rozsahu se skládá z rozvahy, výkazu zisku a ztráty, přílohy k účetní závěrce. Výkaz cash flow a přehled o změnách vlastního kapitálu je povinnou součástí přílohy.

4.3.1. Rozvaha (balance) (viz příloha č. 2)

Rozvaha je účetní výkaz přehledně uspořádaných aktiv podniku na jedné straně a na straně druhé zdrojů financování podniku tj. pasiv.

Uspořádání a označení položek rozvahy je upraveno v příloze č. 1 prováděcí vyhlášky. Aktiva se v rozvaze třídí podle likvidnosti jednotlivých položek od těch nejméně likvidních po vysoce likvidní prostředky. U jednotlivých položek se uvádí stav ke konci minulého období a stav ke konci běžného účetního období tj. rozvahovému dni. Stav aktiv v běžném období se člení do tří sloupců:

- brutto – ocenění aktiva na jemu odpovídajícím účtu,
- korekce – zahrnuje oprávky k danému aktivu popř. opravné položky vytvořené k tomuto aktivu,
- netto = brutto – korekce.

Pasiva se třídí podle původu zdrojů financování na vlastní a cizí. U jednotlivých položek se také uvádí stav minulého období, ale v běžném období se uvádí pouze netto stav, protože korekce není přípustná (proti smyslu zásady opatrnosti).

Rozvaha by měla podávat následující informace:

- o skladbě aktiv (stálá x oběžná aktiva),
- o likviditě podniku,
- o velikosti vlastních a cizích zdrojů,
- o struktuře vlastního kapitálu.

4.3.2. Výkaz zisku a ztráty

Smyslem tohoto výkazu je informovat o nákladech, výnosech a hospodaření podnikatelského subjektu. Náklady a výnosy jsou zde členěny buď podle druhu (viz příloha č. 3) nebo podle účelu (viz příloha č. 4).

Uspořádání a označování položek výkazu zisku a ztráty je upraveno v příloze č. 2 (druhovému členění) a v příloze č. 3 (účelové členění) prováděcí vyhlášky. Výkaz je uspořádán vertikálně a stupňovitě tak, aby umožnil vyčíslit:

- provozní výsledek hospodaření,
- finanční výsledek hospodaření,
- výsledek hospodaření za běžnou činnost (po zdanění daní z příjmů),
- mimořádný výsledek hospodaření po zdanění,
- celkový hospodářský výsledek za účetní období,
- výsledek hospodaření před zdaněním.

Výkaz zisku a ztráty znázorňuje, jak jsou majetek a zdroje podniku zhodnocovány, a detailně popisuje strukturu rozvahového účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení (vlastní zdroj).

Údaje pro sestavení rozvahy a výkazu zisku a ztráty se čerpají ze zůstatků syntetických nebo analytických účtů účetní jednotky a jsou uváděny v celých tisících Kč.

4.3.3. Příloha k účetní závěrce

V příloze k účetní závěrce se objasňují veškeré skutečnosti, které by mohly vést ke špatnému úsudku a výkladu u uživatelů účetních výkazů daného podnikatelského subjektu. Uvádí se zde např. údaje, které charakterizují podnik, údaje o používaných účetních metodách a postupech, doplňující informace k účetním výkazům. Smyslem přílohy je, aby uživatelé výkazů mohli hlouběji proniknout do obsahu jejich položek a

učinít správný názor na finanční a majetkovou situaci podniku, na jeho výkonnost a platební schopnost.

Sestavení a obsah přílohy nemá závaznou formu a strukturu, ale základní požadavky na úpravu a obsah jsou uvedeny v § 39 prováděcí vyhlášky. Předpokládá se, že podnik sestaví přílohu v takové formě, aby informace v ní byly srozumitelné, spolehlivé a neutrální.

4.3.4. Přehled o peněžních tocích (cash flow)

Tento účetní výkaz zaznamenává rozdíl mezi stavem peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů tj. vysoce likvidního krátkodobého finančního majetku, který může být rychle přeměněn na peníze za předem známou částku peněz (např. termínované vklady s výpovědní lhůtou do tří měsíců), na začátku a na konci účetního období. Peněžními toky se rozumí příjmy a výdaje peněžních prostředků, resp. přírůstky a úbytky peněžních ekvivalentů. Cash flow tedy informuje uživatele o účelu, na který byly peněžní prostředky použity a o způsobu, jakým byly získány.

Peněžní toky se vykazují zvlášť za provozní, investiční a finanční činnost. Některé peněžní toky se vykazují samostatně např. peněžní toky spojené s peněžními transakcemi, které jsou spojeny s mimořádnou činností podniku, peněžní toky spojené s inkasem a vyplacením dividend apod.

Přehledy o peněžních tocích mohou být sestaveny přímou nebo nepřímou metodou, přičemž výběr metody je v kompetenci dané účetní jednotky.

Přímá metoda je založena na přímé znalosti peněžních příjmů a výdajů, proto je nutné, aby podnik v účetnictví zajistil předpoklady pro sledování vybraných hospodářských operací na bankovních účtech, v pokladnách a na účtech peněžních ekvivalentů.

Při sestavení přehledu o peněžních tocích mohou účetní jednotky použít i nepřímou metodu. Nepřímá metoda vychází z principu souvztažnosti zaúčtování jednotlivých účetních případů. Z toho vyplývá, že každý peněžní tok se musel souvztažně projevit buď rozvahově (změna aktiv nebo pasiv), nebo výsledkově (změna položek nákladů a výnosů). Možné řešení přehledu cash flow nepřímou metodou upravuje Český účetní standard pro podnikatele č. 023.

Koncepce a model tohoto výkazu a jeho obsahová náplň je v pravomoci účetní jednotky, která ale musí respektovat ustanovení § 40,41,42 a 43 prováděcí vyhlášky.

Přehled o peněžních tocích umožňuje vyhodnocovat váhu jednotlivých činností na celkovou finanční situaci podniku a vzájemné vztahy a vazby mezi těmito činnostmi. Tento přehled také zajišťuje vazbu mezi výkazem zisku a ztráty a změnami v rozvaze.

4.3.5. Přehled o změnách vlastního kapitálu

Cílem tohoto přehledu je podat informace o příčinách zvýšení či snížení jednotlivých složek vlastního kapitálu, k nimž došlo během právě uplynulého účetního období. Příčiny této změny vlastního kapitálu představují pro externí uživatele užitečné informace o celkových ziscích a ztrátách, k nimž došlo v průběhu účetního období.

V přehledu je nutné uvést počáteční stav jednotlivých položek vlastního kapitálu, uskutečněné operace a konečný stav. Je nutné vyčíslit dividendy a zdroje, ze kterých bylo čerpáno.

I když forma tohoto výkazu není předepsána, názorný je přehled ve formě tabulky, kde jsou uvedeny změny za běžné účetní období a srovnatelné údaje za minulé období.

4.4. Povinnost vyhotovit výroční zprávu

Výroční zpráva uceleně, vyváženě a komplexně informuje o vývoji výkonnosti, činnosti a stávajícím hospodářském postavení daného podnikatelského subjektu. Součástí výročních zpráv jsou také zprávy vyhotovované podle obchodního zákoníku zveřejňované prostřednictvím výroční zprávy.

Výroční zpráva by měla obsahovat následující informace:

- účetní závěrku;
- zprávu o auditu výroční zprávy, případně auditu účetní závěrky;
- o významných situacích, ke kterým došlo až po sestavení účetní závěrky;
- o předpokládaném budoucím vývoji účetní jednotky;
- o aktivitách v oblasti výzkumu a vývoje;
- o tom, zda má účetní jednotka v zahraničí organizační složku;
- o dalších skutečnostech požadovaných podle zvláštních předpisů.

Lhůta pro vyhotovení výroční zprávy není legislativně upravena, v zásadě se vyhotovuje mezi datem sestavení účetní závěrky a datem konání valné hromady, která bude schvalovat účetní závěrku a rozdělení zisku popř. úhradu ztráty společnosti.

Povinnost vyhotovit výroční zprávu mají auditované obchodní společnosti a družstva, zahraniční podnikající osoby a podvojně účtující fyzické osoby.

4.5. Povinnost ověření účetní závěrky auditorem

Audit je úřední ověření účetní závěrky, kterou provádí auditor, což je autorizovaný účetní a revizní znalec zapsaný v seznamu auditorů, který vede Komora auditorů České republiky. Auditor ověřuje, zda je účetnictví podniku vedeno úplně, správně a průkazným

způsobem a zda údaje vykázané v účetní závěrce a ve výroční zprávě věrně zobrazují hospodářskou činnost podniku.⁸

Řádnou a mimořádnou účetní závěrku ověřenou auditorem musí mít:

- akciové společnosti, pokud ke konci rozvahového dne účetního období, za něž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo dosáhly alespoň jednoho ze tří kritérií uvedených v § 20, odst. 1, písm. a zákona o účetnictví;
- ostatní obchodní společnosti a družstva, pokud ke konci rozvahového dne účetního období, za něž se účetní závěrka ověřuje, a účetního období bezprostředně předcházejícího, překročily nebo dosáhly alespoň dvou ze tří kritérií uvedených v § 20, odst. 1, písm. b zákona o účetnictví;
- zahraniční osoby, které jsou podnikateli;
- fyzické osoby, které vedou podvojné účetnictví;
- účetní jednotky, kterým tuto povinnost stanovuje zvláštní předpis.

4.6. Zveřejňování účetní závěrky

Účetní jednotky, které jsou zapsány v obchodním rejstříku mají povinnost zveřejnit účetní závěrku, výroční zprávu a zprávu o auditu, pokud mu podléhají, ve sbírkách listin obchodního rejstříku. Zveřejňují se všechny údaje uvedené v těchto zprávách až na výjimky, na které se vztahuje zákon o ochraně utajovaných skutečností.

Auditované účetní jednotky zveřejňují účetní závěrku a výroční zprávu uložením do sbírky listin do 30 dnů po ověření účetní závěrky a výroční zprávy auditorem a po schválení účetní závěrky příslušným orgánem společnosti nebo družstva.

⁸ MUNZAR, V. *Slovník základních pojmů z účetnictví*. 1. vyd. Praha: Fortuna, 1997. S. 8. ISBN 80-7168-505-4.

Zveřejnění účetní závěrky a výroční zprávy musí být provedeno bez ohledu na audit a schválení účetní závěrky orgánem příslušné účetní jednotky nejpozději do konce následujícího účetního období.

Povinnost zveřejnění splní účetní jednotky buď předáním účetní závěrky a výroční zprávy rejstříkovému soudu, nebo u emitentů s registrovanými cennými papíry Komisi pro cenné papíry. [3]

5. Účetní uzávěrka a závěrka ve firmě Recticel Mladá Boleslav, s.r.o.

Tato firma vznikla 11. 7. 1996 zápisem do obchodního rejstříku pod názvem GUMOREC, s.r.o. Společnost byla založena dvěma mateřskými organizacemi GUMOTEX Břeclav a holandskou firmou RECTICEL s 50 % účastí každé z nich. Název firmy byl odvozen z prvních částí názvů obou zakladatelských firem (GUMO+REC). Od června roku 1999 se jediným vlastníkem stala firma RECTICEL a v souvislosti s touto změnou se podnik v dubnu 2001 přejmenoval na Recticel Mladá Boleslav, s.r.o.

Společnost sídlí v Mladé Boleslavi v areálu ŠKODA AUTO a. s. a hlavním předmětem činnosti společnosti je výroba a prodej výrobků z polyuretanové pěny. Vyrábějí se zde sedačky do automobilů značky Škoda všech typů. Výroba byla zahájena na konci roku 1997. Z kapacitních důvodů probíhá výstavba další výrobní linky mimo areál firmy ŠKODA AUTO a. s., kde se budou vyrábět autosedačky pro jiné značky automobilů (Toyota, Peugeot, Citroen). Tato linka bude uvedena do provozu ve druhé polovině letošního roku. Společnost se rovněž podílí na vývoji výroby autosedaček jednotlivých řad automobilů včetně tvarů a technologie. Dále se firma zabývá nákupem a prodejem zboží i pro ostatní značky automobilů. Tato činnost představuje zhruba 10 % obrátu firmy.

Ve společnosti pracuje 120 zaměstnanců, z toho je 90 dělníků a 30 TH pracovníků. V čele stojí ředitel společnosti, jemuž je podřízen úsek výroby, technologie, kontroly, logistiky, obchodu, údržby, ekonomiky a personalistiky.

Od listopadu 2004 má firma jediného vlastníka belgickou firmu PROSEAT N.V./S.A., proto došlo ke změně jména firmy na proseat Mladá Boleslav s.r.o. Firma je certifikována podle norem ISO/TS 16949:2002 a ISO 14001.

Společnost zpracovává účetní agendu mezinárodním počítačovým programem SAP, který je celosvětově uznávaným účetním programem. Účetní jednotka sestavuje konsolidovanou účetní závěrku k rozvahovému dni 31. 12.

5.1. Inventarizace

Přípravné práce k provedení účetní uzávěrky začínají v měsíci listopadu, kdy ředitel společnosti vydá směrnici k provedení inventarizace hospodářských prostředků ve firmě. Firma provádí periodickou inventarizaci, pouze v případě hotovosti v pokladně a cenin se provádí průběžná inventarizace. Ve směrnici je ustanovena hlavní inventarizační komise a tři sedmičlenné dílčí inventarizační komise.

Hlavní inventarizační komise má šest členů a jejím úkolem je napomáhat dílčím inventarizačním komisím při provádění inventur, soustřeďuje inventarizační zápisy a zodpovídá za zaúčtování zjištěných inventarizačních rozdílů.

První dílčí inventarizační komise (DIK) je pověřena provedením inventury těchto prostředků: haly, samostatné movité věci a soubory movitých věcí, drobný hmotný dlouhodobý majetek a ostatní drobný majetek účtovaný přímo do spotřeby. Majetek je evidován podle umístění, kde každý majetek je označen čárovým kódem, což usnadňuje a urychluje provedení inventury. Účetní evidenci se skutečným stavem lze porovnávat již během měsíce prosince, neboť nedochází k častým změnám u těchto položek.

Druhá DIK inventarizuje zásoby (tj. zboží, nedokončenou výrobu, výrobky, materiál). Firma své výrobky dodává především do ŠKODY AUTO a. s., kde mezi Vánocemi a koncem roku neprobíhá výroba. Proto v tomto období nemusí firma vyrábět ani dodávat výrobky, a tak má dostatek času na provedení fyzické inventury.

Třetí DIK provádí inventuru pokladny, cenin a dokladovou inventuru všech zbylých rozvahových účtů. Fyzickou inventuru pokladny a cenin provádí firma i během roku čtvrtletně, a tedy i k 31. 12. Dokladová inventura se provádí v lednu po zaúčtování všech účetních případů.

5.2. Uzávěrkové operace

Společnost časově rozlišuje všechny účetní případy uskutečněné v běžném období. Jedná se především o pojistné, předplatné a dlouhodobou propagaci firmy. Firma se podílí na vývoji a výzkumu nových projektů v automobilovém průmyslu a eviduje tyto náklady na účtu 382 – KNPO. Po uvedení příslušného projektu do sériové výroby začne rozpouštět tyto náklady po dobu předpokládané životnosti projektu.

Podnik se snaží, aby na konci roku byla s dodávkou současně zaslána i faktura. Na dodávky, které byly uskutečněny, ale faktura nedošla vytváří dohadné položky. Při stanovení výše dohadné položky vychází účetní jednotka z předcházejících skutečností. Na účtu 389 – Dohadné účty pasivní se jedná především o dodávku surovin, náhradních dílů, materiálu, přepravné, opravy, telekomunikační služby, pojistné, mzdové bonusy apod. Na účtu 388 – Dohadné účty aktivní účtuje účetní jednotka předpokládanou náhradu od pojišťovny.

Společnost obchoduje se zahraničím, tudíž má pohledávky a závazky v cizí měně – v eurech. Rovněž vede valutovou pokladnu a běžný devizový účet v eurech. Po zaúčtování všech účetních případů týkajících se běžného období přepočítá účetní jednotka konečné stavy na těchto účtech kurzem vyhlášeným ČNB k 31. 12. tak, že zadá do účetního programu kurz a program automaticky přepočítá a vyhotoví výpis všech přepočítaných položek a provede zaúčtování kurzových rozdílů na výsledkové účty (553 – Kurzová ztráta a 653 – Kurzový zisk) na příslušnou analytiku.

O opravných položkách firma zatím neúčtovala, protože nebyl důvod k jejich vytvoření. I když má několik faktur po splatnosti, není důvod tvořit opravnou položku, protože je znám důvod jejich opožděné úhrady a výše těchto pohledávek není významná.

Společnost vytvořila v minulých letech zákonnou rezervu na opravu výrobní linky. Realizaci opravy plánuje společnost v letošním roce. Dále společnost uvažuje o vytváření rezervy na daň z příjmů během účetního období, aby dosahované výsledky měly lepší vypovídací schopnost pro rozhodování managementu.

Účetní jednotka účtuje o zásobách způsobem A. Na konci účetního období neobdržené faktury přeúčtuje z účtu 111 – Pořízení materiálu na účet 389 – Dohadné účty pasivní. V případě došlé faktury bez dodání materiálu přeúčtuje účetní případ z účtu 111 na účet 119 – Materiál na cestě. Zboží na skladě účetní jednotka nevede, protože používá trojstranný obchod, tzn. firma vstupuje do obchodu pouze fakturačně.

Výpočet odložené daně je založen na závazkové metodě vycházející z rozvahového přístupu, tzn. že při výpočtu bude použita sazba daně z příjmů platná v období, ve kterém budou daňový závazek nebo pohledávka uplatněny. Odložená daň je zjišťována z rozdílu účetních a daňových odpisů. Společnost eviduje odložený daňový závazek, protože daňové odpisy převyšují účetní. Společnost plánuje další investice, proto je možné, že bude uplatňovat odložený daňový závazek i v dalších účetních obdobích.

5.3. Zjištění výsledku hospodaření před zdaněním

Po zaúčtování všech operací účetní softwarový program vypočte výsledek hospodaření před zdaněním a vytvoří výkaz zisku a ztráty podle druhového členění bez uzavření účetních knih. Z tohoto výkazu účetní jednotka zjišťuje provozní výsledek hospodaření, finanční výsledek hospodaření, což představuje výsledek hospodaření za běžnou činnost. Dále se z tohoto výkazu zjistí mimořádný výsledek hospodaření, který vyplývá z mimořádných skutečností (např. živelné pohromy). V letech 2003 a 2004 nebyly ve firmě uskutečněny žádné mimořádné náklady ani výnosy.

5.4. Výpočet a zaúčtování daně z příjmů

Zjištěný výsledek hospodaření (zisk) z běžné činnosti se upravuje o dodatečné odvody daně z příjmů evidovaných na účtu 595. Z nákladů se vyloučí částky, které podle zákona o dani z příjmů nelze uznat jako nutný náklad k dosažení příjmů. Jedná se o náklady na reprezentaci, sociální náklady na rehabilitační služby, pokuty a penále, manka a škody, zůstatková hodnota prodaného dlouhodobého majetku, nepovinné příspěvky České

společnosti pro jakost a Národnímu výboru mezinárodní obchodní komory v ČR. Dále je třeba vyloučit náklady a výnosy, které časově nepatří do běžného účetního období, a nejsou na ně vytvořeny dohadné položky. Do odpočitatelných položek pro výpočet základu daně se zahrnuje rozdíl mezi účetními a daňovými odpisy (odpisy daňové jsou vyšší), 10 % z nově pořízeného dlouhodobého hmotného majetku. Po těchto úpravách zjistíme základ daně, který se zaokrouhluje na celé tisíce dolů. Daňová sazba pro rok 2004 je 28 % ze základu daně, v předešlém roce byla daňová sazba 31 %. Účetní jednotka uplatňuje slevu na dani za pracovníky se změněnou pracovní schopností. Vypočtená daň se zaúčtuje jako poslední účetní zápis na účty 591 – Daň z příjmů z běžné činnosti – splatná a 341 – Daň z příjmů.

5.5. Uzavření účetních knih a sestavení účetní závěrky

Zaúčtováním daně z příjmů se ukončí veškeré účtování v běžném období a program provede příkazem uzavření účetních knih a automaticky otevře nové účetní období. Program také sestaví výkazy – Rozvahu k 31. 12. (příloha č. 6) a Výkaz zisku a ztráty v druhovém členění k 31. 12 (příloha č. 7). Přílohu k účetní závěrce sestavuje účetní jednotka v plném rozsahu s popisem obecných údajů o společnosti, účetních metod, které byly používány v právě uplynulém účetním období, a podrobnějším přehledem některých položek z finančních výkazů. Další informace se týkají zaměstnanců a vedení společnosti, závazků neuvedených v účetnictví a událostí, které nastaly po datu účetní závěrky. Dále se účetní závěrka skládá z přehledu o peněžních tocích, který je sestavován nepřímou metodou (příloha č. 8), a přehledu o změnách vlastního kapitálu (příloha č. 9), který má tabulkovou formu. Účetní závěrka musí být vyhotovena během měsíce ledna a předána k ověření auditorům.

5.6. Vyhotovení výroční zprávy

Další povinností firmy proseat Mladá Boleslav s.r.o. je vyhotovení výroční zprávy. Výroční zpráva obsahuje základní informace o firmě a o jejím předpokládaném budoucím

vývoji, výrok auditora, účetní závěrky společnosti za tři po sobě jdoucí účetní období a zprávu o vztazích mezi propojenými osobami, která popisuje vztahy mezi sesterskými a mateřskou firmou společnosti. Tato zpráva je vyhotovena před konáním valné hromady společnosti, která rozhodne o použití nerozděleného zisku. I tato zpráva by měla být ověřena auditorem.

5.7. Zveřejňování účetní závěrky

Firma zveřejňuje svoji účetní závěrku, výroční zprávu, zprávu auditora a zprávu o vztazích ve sbírkách listin obchodního rejstříku v Praze. [6]

5.8. Vypovídací schopnost účetní závěrky

Z příložených výkazů, které jsou součástí účetní závěrky k 31. 12. 2003, firmy Recticel Mladá Boleslav, s.r.o. (nyní již proseat Mladá Boleslav s.r.o.) jsem vyčetla následující skutečnosti.

Rozvaha (příloha č. 6) popisuje strukturu aktiv a pasiv. Podnik má dlouhodobý majetek a oběžná aktiva (OA) zhruba ve stejné výši (cca 150 000 tis. Kč). V roce 2003 evidovala pouze dlouhodobý hmotný majetek, který už byl téměř z poloviny odepsán. K žádné položce oběžných aktiv dosud podnik nevytvořil žádnou opravnou položku. Největší část OA představují krátkodobé pohledávky a krátkodobý finanční majetek, z čehož se dá usuzovat, že má podnik vysokou likviditu. Účty časového rozlišení se vyskytují pouze na straně aktiv a hlavní položku tvoří účet 382 – KNPO na projekty výroby autosedaček, což je vysvětleno v příloze k účetní závěrce. Ve zdrojích financování převládají vlastní zdroje, které tvoří dvě třetiny z celkových pasiv. Jedná se především o základní kapitál a nezanedbatelnou položkou je i výsledek hospodaření běžného účetního období. Firma v roce 2003 dosáhla zisku 83 mil. Kč. Mezi cizími zdroji figurují krátkodobé závazky, rezerva na opravu výrobní linky a od roku 2003 je v dlouhodobých závazcích evidována odložená daň. Firma není zatížena úvěrem. Tato struktura aktiv a pasiv hovoří o dobré finanční situaci a stabilitě podniku.

Výkaz zisku a ztráty (příloha č. 7) rozvádí dopodrobna rozvahovou položku Výsledek hospodaření běžného účetního období. Jsou zde rozepsány náklady a výnosy běžného období ve třech oblastech. První oblastí je provozní výsledek hospodaření, v rámci něhož jsou vyčísleny obchodní marže (rozdíl tržeb za zboží a nákladů vynaložených na prodané zboží) a přidaná hodnota (rozdíl mezi výkony a spotřebou vynaloženou na tyto výkony + obchodní marže). Druhou oblastí je finanční výsledek hospodaření, který spolu s provozním výsledkem hospodaření tvoří výsledek hospodaření za běžnou činnost před zdaněním. Tento výsledek je ještě upraven o daň z příjmů. Je patrné, že provozní výsledek hospodaření tvoří podstatnou část výsledku za běžnou činnost. Mimořádný výsledek hospodaření je v roce 2003 roven nule. V běžné činnosti je firma zisková, a protože nebyly uskutečněny žádné mimořádné náklady a výnosy, zisk z běžné činnosti odpovídá částce, která je uvedena v rozvaze ve vlastních zdrojích.

Cash flow (příloha č. 8) zobrazuje peněžní toky z provozní, investiční a finanční činnosti. Výkaz informuje o tom, že se celkové peněžní prostředky snížily o 7 mil. Kč tj. že celkové výdaje peněžních prostředků převýšily jejich příjmy. Největší podíl na tomto stavu má finanční činnost, jejíž peněžní tok vykazuje záporné číslo z důvodu vyplacených dividend. Toky v oblasti provozní i investiční mají vyšší příjmy peněžních prostředků než výdaje, a proto celkový úbytek peněžních prostředků není tak vysoký.

Z přehledu o změnách vlastního kapitálu (příloha č. 9) vyplývá, že se vlastní kapitál oproti minulému účetnímu období snížil, ačkoli výsledek hospodaření běžného účetního období je kladný. Snížení je způsobeno vyplacením dividend z nerozděleného zisku minulých let.

Z údajů, které jsou obsaženy ve výkazech účetní závěrky, lze vyčíst, že se jedná o velmi perspektivní firmu, která pravidelně dosahuje dobrých ekonomických výsledků. Vlastní moderní techniku a technologii výrobních procesů, a stále se rozvíjí ve své činnosti.

6. Závěr

Cílem této práce bylo popsat postup prací, které je nutné provést před uzavřením účetních knih, a náležitosti, které musí být dodrženy, při sestavování a zveřejňování účetní závěrky. A na základě účetních výkazů, které jsou součástí účetní závěrky, zhodnotit její vypovídací schopnost.

Před sestavením účetní závěrky je nutné provést takové účetní operace, které zajistí úplnost a správnost zaúčtovaných údajů, protože aby informace uváděné v účetní závěrce věrně popisovaly hospodářskou a finanční situaci podniku, je třeba do výsledku hospodaření zahrnout rizika a možné ztráty ještě před jejich vznikem. Náklady, výnosy, příjmy a výdaje přiřadit do období, se kterým věcně a časově souvisí a zaúčtovat účetní případy, které nejsou doložitelné dokladem, ale věcně a časově se týkají tohoto období. A zjištěný kladný výsledek hospodaření se ještě sníží o vypočítanou daň z příjmů.

Konec účetního období je pro všechny podnikatelské subjekty spojen se sestavením účetní závěrky. Účetnictví zaznamenává informace o jednotlivých hospodářských jevech, ke kterým dochází během účetního období v daném podnikatelském subjektu. A účetní závěrka shrnuje všechny tyto účetní případy na konci účetního období. Účetní výkazy sestavované při účetní závěrce poskytují svým uživatelům informace o struktuře aktiv a pasiv, o nákladech a výnosech tj. o výsledku hospodaření, o peněžních tocích tj. o příjmech a výdajích peněžních prostředků a ekvivalentů a o změnách vlastního kapitálu, ke kterým došlo v právě uplynulém účetním období.

Uzavření účetního období a vyhotovení účetní závěrky je důležitý moment, neboť podnikatelský subjekt získá informace o své majetkové a finanční situaci a může porovnat právě skončené období s obdobími předcházejícími.

Výkazy, které účetní jednotka sestavuje v rámci účetní závěrky, poskytují svým uživatelům mnoho cenných informací, na základě kterých poté přijímají důležitá rozhodnutí.

Seznam použité literatury

- [1] Kovanicová, D. *Finanční účetnictví: světový koncept*. 3. vyd. Praha: Polygon, 2002. ISBN 80-7273-062-2.
- [2] Kosinová, R. *Účetní závěrka podnikatelů za rok 2004*. In *Poradce 2005/5*. Český Těšín: b.n., 2004. ISSN 1211-2437.
- [3] Ryneš, P. *Podvojný účetnictví a účetní závěrka 2005*. 5. vyd. Olomouc: ANAG, 2005. ISBN 80-7263-251-5.
- [4] Hasprová, O. *Účetnictví – základy*. 1. vyd. Liberec: Technická univerzita v Liberci, 2004. ISBN 80-7083-780-2.
- [5] Kovanicová, D. *Abeceda účetních znalostí pro každého*. 15. vyd. Praha: Polygon, 2005. ISBN 80-7273-118-1.
- [6] Vnitropodnikové směrnice firmy Recticel Mladá Boleslav, s.r.o.
(nyní proseat Mladá Boleslav s.r.o.)
- [7] Výroční zpráva za rok 2003 firmy Recticel Mladá Boleslav, s.r.o.
- [8] Munzar, V., Čuhlová, J. *Slovník základních pojmů z účetnictví*. 1. vyd. Praha: Fortuna, 1997. ISBN 80-7168-505-4.
- [9] Kovanicová, D., Kovanic, P. *Poklady skryté v účetnictví – DÍL I: Jak porozumět účetním výkazům*. 1. vyd. Praha: Polygon, 1995. ISBN 80-901778-4-0.
- [10] Spiller, E. A., May, T. P. *Financial Accounting: Basic concepts*. 5th edition. Boston: Irwin, 1990, ISBN 0-256-06637-X.
- [11] Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů.
- [12] Vyhláška č. 500/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou podnikateli účtujícími v soustavě podvojného účetnictví.
- [13] České účetní standardy pro podnikatele.
- [14] Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů.
- [15] Zákon č. 593/1992 Sb., o rezervách pro zjištění základu daně z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

Seznam příloh

Příloha č. 1: Vzorový účtový rozvrh pro podnikatele, rozsah 4 strany

Pramen: vlastní zpracování

Příloha č. 2: Rozvaha (balance) v plném rozsahu, rozsah 3 strany

Pramen: Ryneš, P. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2005*. 5. vyd. Olomouc: ANAG, 2005. S. 241-245. ISBN 80-7263-251-5.

Příloha č. 3: Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu - druhové členění, rozsah 2 strany

Pramen: Ryneš, P. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2005*. 5. vyd. Olomouc: ANAG, 2005. S. 249-251. ISBN 80-7263-251-5.

Příloha č. 4: Výkaz zisku a ztráty v plném rozsahu - účelové členění, rozsah 1 strana

Pramen: Ryneš, P. *Podvojně účetnictví a účetní závěrka 2005*. 5. vyd. Olomouc: ANAG, 2005. S. 252-253. ISBN 80-7263-251-5.

Příloha č. 5: Možné řešení přehledu cash flow nepřímou metodou, rozsah 1 strana

Pramen: vlastní zpracování

Příloha č. 6: Rozvaha firmy Recticel Mladá Boleslav, s.r.o. k 31. 12. 2003,
rozsah 2 strany

Pramen: Výroční zpráva za rok 2003 firmy Recticel Mladá Boleslav, s.r.o.

Příloha č. 7: Výkaz zisku a ztráty firmy Recticel Mladá Boleslav, s.r.o. k 31. 12. 2003,
rozsah 1 strana

Pramen: Výroční zpráva za rok 2003 firmy Recticel Mladá Boleslav, s.r.o.

Příloha č. 8: Přehled o peněžních tocích (cash flow) firmy Recticel Mladá Boleslav, s.r.o.
k 31. 12. 2003, rozsah 1 strana

Pramen: Výroční zpráva za rok 2003 firmy Recticel Mladá Boleslav, s.r.o.

Příloha č. 9: Přehled o změnách vlastního kapitálu ve firmě Recticel Mladá Boleslav, s.r.o.
k 31. 12. 2003, rozsah 1 strana

Pramen: Výroční zpráva za rok 2003 firmy Recticel Mladá Boleslav, s.r.o.

Příloha č. 1 Vzorový účtový rozvrh pro podnikatele

Účtová třída 0 – Dlouhodobý majetek

01 – Dlouhodobý nehmotný majetek

- 011 – Zřizovací výdaje
- 012 – Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje
- 013 – Software
- 014 – Ocenitelná práva
- 015 – Goodwill
- 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek

02 – Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný

- 021 – Stavby
- 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí
- 025 – Pěstitelské celky trvalých porostů
- 026 – Základní stádo a tažná zvířata
- 029 – Ostatní dlouhodobý hmotný majetek

03 – Dlouhodobý hmotný majetek neodpisovaný

- 031 – Pozemky
- 032 – Umělecká díla a sbírky

04 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek a pořizovaný dlouhodobý finanční majetek

- 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek
- 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek
- 043 – Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek

05 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý majetek

- 051 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek
- 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek
- 053 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek

06 – Dlouhodobý finanční majetek

- 061 – Podíly v ovládaných a řízených osobách
- 062 – Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem
- 063 – Realizované cenné papíry a podíly
- 065 – Dlužné cenné papíry držené do splatnosti
- 066 – Půjčky – ovládající a řídicí osoba, podstatný vliv
- 067 – Ostatní půjčky
- 069 – Ostatní dlouhodobý finanční majetek

07 – Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku

- 071 – Oprávky ke zřizovacím výdajům
- 072 – Oprávky k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje
- 073 – Oprávky k softwaru
- 074 – Oprávky k ocenitelným právům
- 075 – Oprávky ke goodwillu
- 079 – Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku

08 – Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku

- 081 – Oprávky ke stavbám
- 082 – Oprávky k samostatným movitým věcem a souborům movitých věcí
- 085 – Oprávky k pěstitelským celkům trvalých porostů
- 086 – Oprávky k základnímu stádu a tažným zvířatům
- 089 – Oprávky k ostatnímu hmotnému majetku

09 – Opravné položky k dlouhodobému majetku

- 091 – Opravná položka k dlouhodobému nehmotnému majetku
- 092 – Opravná položka k dlouhodobému hmotnému majetku

- 093 – Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému nehmotnému majetku
- 094 – Opravná položka k dlouhodobému nedokončenému hmotnému majetku
- 095 – Opravná položka k poskytnutým zálohám na dlouhodobý majetek
- 096 – Opravná položka k dlouhodobému finančnímu majetku
- 097 – Oceňovací rozdíl k nabytému majetku
- 098 – Oprávky k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku

Účtová třída 1 - Zásoby

11 - Materiál

- 111 – Pořízení materiálu
- 112 – Materiál na skladě
- 119 – Materiál na cestě

12 – Zásoby vlastní výroby

- 121 – Nedokončená výroba
- 122 – Polotovary vlastní výroby
- 123 – Výrobky
- 124 – Zvřřata

13 - Zboží

- 131 – Pořízení zboží
- 132 – Zboží na skladě a v prodejnách
- 139 – Zboží na cestě

15 – Poskytnuté zálohy na zásoby

- 151 – Poskytnuté zálohy na zásoby

19 – Opravné položky k zásobám

- 191 – Opravná položka k materiálu
- 192 – Opravná položka k nedokončené výrobě
- 193 – Opravná položka k polotovarům vl. výroby
- 194 – Opravná položka k výrobkům
- 195 – Opravná položka ke zvířatům
- 196 – Opravná položka ke zboží
- 197 – Opravná položka k poskytnutým zálohám na zásoby

Účtová třída 2 – Krátkodobý fin. majetek a krátkodobé bankovní úvěry

21 - Peníze

- 211 – Pokladna
- 213 – Ceniny

22 – Účty v bankách

- 221 – Bankovní účet

23 – Krátkodobé bankovní úvěry

- 231 – Krátkodobé bankovní úvěry
- 232 – Eskontní úvěry

24 – Krátkodobé finanční výpomoci

- 241 – Vydané krátkodobé dluhopisy
- 249 – Ostatní krátkodobé finanční výpomoci

25 – Krátkodobé cenné papíry a podíly a pořízovaný krátkodobý fin. majetek

- 251 – Majetkové cenné papíry k obchodování
- 252 – Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly
- 253 – Dluhové cenné papíry k obchodování
- 255 – Vlastní dluhopisy
- 256 – Dluhové cenné papíry se splatností do 1 roku držené do splatnosti
- 257 – Ostatní realizovatelné cenné papíry
- 259 – Pořízovaný krátkodobý finanční majetek

26 – Převody mezi finančními účty

- 261 – Peníze na cestě

29 – Opravné položky ke krátkodobému finančnímu majetku

- 291 – Opravná položka ke krátkodobému finančnímu majetku

Účtová třída 3 – Zúčtovací vztahy

31 – Pohledávky (krátkodobé i dlouhodobé)

- 311 – Pohledávky z obchodních vztahů – odběratelé
- 313 – Pohledávky za eskontované cenné papíry
- 314 – Poskytnuté provozní zálohy
- 315 – Ostatní pohledávky

32 – Závazky (krátkodobé)

- 321 – Závazky z obchodních vztahů – dodavatelé
- 322 – Směnky k úhradě
- 324 – Přijaté provozní zálohy
- 325 – Ostatní závazky

33 – Zúčtování se zaměstnanci a institucemi

- 331 – Zaměstnanci
- 333 – Ostatní závazky k zaměstnancům
- 335 – Pohledávky za zaměstnanci
- 336 – Zúčtování s institucemi sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění

34 – Zúčtování daní a dotací

- 341 – Daň z příjmů
- 342 – Ostatní přímé daně
- 343 – Daň z přidané hodnoty
- 345 – Ostatní daně a poplatky
- 346 – Dotace ze státního rozpočtu
- 347 – Ostatní dotace

35 – Pohledávky za společníky, za účastníky sdružení a za členy družstva

- 351 – Pohledávky – ovládající a řídící osoba
- 352 – Pohledávky – podstatný vliv
- 353 – Pohledávky za upsaný základní kapitál
- 354 – Pohledávky za společníky při úhradě ztráty
- 355 – Ostatní pohledávky za společníky a členy družstva
- 358 – Pohledávky za účastníky sdružení

36 – Závazky ke společníkům, k účastníkům sdružení a ke členům družstva

- 361 – Závazky – ovládající a řídící osoba
- 362 – Závazky – podstatný vliv
- 364 – Závazky ke společníkům při rozdělování zisku
- 365 – Závazky ke společníkům a členům družstva

- 366 – Závazky ke společníkům a členům družstva ze závislé činnosti
- 367 – Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a vkladů
- 368 – Závazky k účastníkům sdružení

37 – Jiné pohledávky a závazky

- 371 – Pohledávky z prodeje podniku
- 372 – Závazky z koupě podniku
- 373 – Pohledávky a závazky z pevných termínovaných operací
- 374 – Pohledávky z pronájmu
- 375 – Pohledávky z vydaných dluhopisů
- 376 – Nakoupené opce
- 377 – Prodané opce
- 378 – Jiné pohledávky
- 379 – Jiné závazky

38 – Přechodné účty aktiv a pasiv

- 381 – Náklady příštích období
- 382 – Komplexní náklady příštích období
- 383 – Výdaje příštích období
- 384 – Výnosy příštích období
- 385 – Příjmy příštích období
- 388 – Dohadné účty aktivní
- 389 – Dohadné účty pasivní

39 – Opravná položka k zúčtovacím vztahům a vnitřní zúčtování

- 391 – Opravná položka k pohledávkám
- 395 – Vnitřní zúčtování
- 398 – Spojovací účet při sdružení

Účtová třída 4 – Kapitálové účty a dlouhodobé závazky

41 – Základní kapitál a kapitálové fondy

- 411 – Základní kapitál
- 412 – Emisní ážio
- 413 – Ostatní kapitálové fondy
- 414 – Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků
- 418 – Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách
- 419 – Změny vlastního kapitálu

42 – Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku a převedené výsledky hospodaření

- 421 – Zákonný rezervní fond
- 422 – Nedělitelný fond
- 423 – Statutární fondy
- 427 – Ostatní fondy
- 428 – Nerozdělený zisk minulých let
- 429 – Neuhrazená ztráta minulých let

43 – Výsledek hospodaření

- 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení

45 – Rezervy

- 451 – Rezervy podle zvláštních právních předpisů
- 459 – Ostatní rezervy

46 – Dlouhodobé bankovní úvěry

- 461 – Bankovní úvěry

47 – Dlouhodobé závazky

- 471 – Dlouhodobé závazky – ovládající a řídicí osoba
- 472 – Dlouhodobé závazky – podstatný vliv
- 473 – Vydané dluhopisy
- 474 – Závazky z pronájmu
- 475 – Dlouhodobé přijaté zálohy
- 476 – Dlouhodobé závazky z obchodních vztahů
- 478 – Dlouhodobé směnky k úhradě
- 479 – Ostatní dlouhodobé závazky

48 – Odložený daňový závazek a pohledávka

- 481 – Odložený daňový závazek a pohledávka

49 – Individuální podnikatel

- 491 – Účet individuálního podnikatele

Účtová třída 5 – Náklady

50 – Spotřebované nákupy

- 501 – Spotřeba materiálu
- 502 – Spotřeba energie
- 503 – Spotřeba ostatních neskladovatelných dodávek
- 504 – Prodané zboží

51 – Služby

- 511 – Opravy a udržování
- 512 – Cestovné
- 513 – Náklady na reprezentaci
- 518 – Ostatní služby

52 – Osobní náklady

- 521 – Mzdové náklady
- 522 – Příjmy společníků a členů družstva ze závislé činnosti
- 523 – Odměny členům orgánů společnosti a družstva
- 524 – Zákonné sociální pojištění
- 525 – Ostatní sociální pojištění
- 526 – Sociální náklady individuálního podnikatele
- 527 – Zákonné sociální náklady
- 582 – Ostatní sociální náklady

53 – Daně a poplatky

- 531 – Daň silniční
- 532 – Daň z nemovitostí
- 538 – Ostatní daně a poplatky

54 – Jiné provozní náklady

- 541 – Zůstatková cena prodaného dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 542 – Prodaný materiál
- 543 – Dary
- 544 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 545 – Ostatní pokuty a penále
- 546 – Odpis pohledávky
- 548 – Ostatní provozní náklady
- 549 – Manka a škody z provozní činnosti

55 – Odpisy, rezervy, komplexní náklady příštích období a opravné položky provozních nákladů

- 551 – Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 552 – Tvorba a zúčtování rezerv podle zvláštních právních předpisů
- 554 – Tvorba a zúčtování ostatních rezerv

- 555 – Tvorba a zúčtování komplexních nákladů příštích období
- 557 – Zúčtování oprávk k oceňovacímu rozdílu k nabytému majetku
- 558 – Tvorba a zúčtování zákonných opravných položek
- 559 – Tvorba a zúčtování opravných položek

56 – Finanční náklady

- 561 – Prodané cenné papíry a podíly
- 562 – Úroky
- 563 – Kurzové ztráty
- 564 – Náklady z přecenění majetkových cenných papírů
- 566 – Náklady z finančního majetku
- 567 – Náklady z derivátových operací
- 568 – Ostatní finanční náklady
- 569 – Manka a škody na finančním majetku

57 – Rezervy a opravné položky finančních nákladů

- 574 – Tvorba a zúčtování finančních rezerv
- 579 – Tvorba a zúčtování opravných položek ve finanční činnosti

58 – Mimořádné náklady

- 581 – Náklady na změnu metody
- 582 – Škody
- 584 – Tvorba a zúčtování mimořádných rezerv
- 588 – Ostatní mimořádné náklady
- 589 – Tvorba a zúčtování opravných položek v mimořádné činnosti

59 – Daň z příjmů, převodové účty a rezerva na daň z příjmů

- 591 – Daň z příjmů z běžné činnosti - splatná
- 592 – Daň z příjmů z běžné činnosti - odložená
- 593 – Daň z příjmů z mimořádné činnosti - splatná
- 594 – Daň z příjmů z mimořádné činnosti - odložená
- 595 – Dodatečné odvody daně z příjmů
- 596 – Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům
- 597 – Převod provozních nákladů
- 598 – Převod finančních nákladů

Účtová třída 6 - Výnosy

60 – Tržby za vlastní výkony a zboží

- 601 – Tržby za vlastní výrobky
- 602 – Tržby z prodeje služeb
- 604 – Tržby za zboží

61 – Změny stavu zásob vlastní činnosti

- 611 – Změna stavu nedokončené výroby
- 612 – Změna stavu polotovarů
- 613 – Změna stavu výrobků
- 614 – Změna stavu zvířat

62 – Aktivace

- 621 – Aktivace materiálu a zboží
- 622 – Aktivace vnitropodnikových služeb
- 623 – Aktivace dlouhodobého nehmotného majetku
- 624 – Aktivace dlouhodobého hmotného majetku

64 – Jiné provozní výnosy

- 641 – Tržby z prodeje dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- 642 – Tržby z prodeje materiálu
- 644 – Smluvní pokuty a úroky z prodlení
- 646 – Výnosy z odepsaných pohledávek
- 648 – Ostatní provozní výnosy

66 – Finanční výnosy

- 661 – Tržby z prodeje cenných papírů a podílů
- 662 – Úroky
- 663 – Kurzové zisky
- 664 – Výnosy z přecenění majetkových cenných papírů
- 665 – Výnosy z dlouhodobého finančního majetku
- 666 – Výnosy z krátkodobého finančního majetku
- 667 – Výnosy z derivátových operací
- 668 – Ostatní finanční výnosy

68 – Mimořádné výnosy

- 681 – Výnosy ze změny metody
- 688 – Ostatní mimořádné výnosy

69 – Převodové účty

- 697 – Převod provozních výnosů
- 698 – Převod finančních výnosů

Účtová třída 7 – Závěrkové a podrozvahové účty

70 – Účty rozvažné

- 701 – Počáteční účet rozvažný
- 702 – Konečný účet rozvažný

71 – Účet zisků a ztrát

- 710 – Účet zisků a ztrát

75 až 79 – Podrozvahové účty

Účtové třídy 8 a 9 – Vnitropodnikové účetnictví

III. ÚČETNÍ ZÁVĚRKA A UZÁVÍRÁNÍ ÚČETNÍCH KNIH			
Název položky	Období		101 003
	31.12.19	31.12.20	
Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	063, 065	096AU	
Pojistky a úvěry - ovládací a řídicí osoba - podstatný vliv	066	096AU	U 1
Jiný dlouhodobý finanční majetek	067, 069	096AU	
Portfoliový dlouhodobý finanční majetek	043	096AU	
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	053	096AU	
C. - Oběžná aktiva (C.I. + C.II. + C.III. + C.IV.)			
C.I. Zásoby (C.I.1, A2 C.I.1.6)			
C.I.1. Materiál	112, 119	191	
Neukončená výroba a polotovary	121	192	
Výrobky	123	193	
Zvážení	124	195	
Zboží	132, 139	196	
Poskytnuté zálohy na zásoby	151	197	
C.II. Dlouhodobé pohledávky (C.II.1, A2 C.II.2)			
C.II.1. Pohledávky z obchodních vztahů	311AU, 312AU, 313AU, 315AU	391AU	
Pohledávky - ovládací a řídicí osoba	351AU	391AU	
Pohledávky - podstatný vliv	352AU	391AU	
Pohledávky za společnosti, členy družstva a za účastníky sdružení	354AU, 355AU, 358AU	391AU	
Dlouhodobé poskytnuté zálohy	314AU	391AU	
Dodatečné účty aktivní	388AU		
Jiné pohledávky	335AU, 371AU, 373AU, 374AU, 375AU, 376AU, 378AU	391AU	
Odhodnocená daňová pohledávka	481AU		
C.III. Krátkodobé pohledávky (C.III.1, A2 C.III.9)			
C.III.1. Pohledávky z obchodních vztahů	311AU, 312AU, 313AU, 315AU		
Pohledávky - ovládací a řídicí osoba	351AU	391AU	
Pohledávky - podstatný vliv	352AU	391AU	
Pohledávky za společnosti, členy družstva a za účastníky sdružení	354AU, 355AU, 358AU	391AU	
Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	336	391AU	
Sídla - daňové pohledávky	341, 342, 343, 345	391AU	
Krátkodobé poskytnuté zálohy	314AU	391AU	
Dodatečné účty aktivní	388AU		

242

Příloha č. 1 k vyhlášce č. 500/2002 Sb.			
NÁVRH FORMULÁŘE			
Rozvaha (balance) v plném rozsahu			
k 200.....			
(v celých tis. Kč)			
IČO:			
Název, sídlo, právní forma, předmet podnikání			
účetní jednotky			
Název položky			
Název položky	Období		101 003
	31.12.19	31.12.20	
A. AKTIVA CELKEM (A. = B. + C. + D.)	353		
A.1. Pohledávky za úplaty základní kapitál			
B. Dlouhodobý majetek (B.1 + B.2 + B.3)			
B.1. Dlouhodobý nehmotný majetek (B.1.1, A2 B.1.8)			
B.1.1. Zřizovací výdaje	001	021, 091AU	
Neuhodnocené výdaje	002	022, 091AU	
Software	013	073, 091AU	
Grafická práva	014	074, 091AU	
Goodwill	(+/-) 017	071, 091AU	
Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	019	079, 091AU	
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041	094AU	
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051	095	
D. Dlouhodobý hmotný majetek (D.1, A2 D.1.9)			
D.1. Pozemky	021	092AU	
Stavby	021	081, 092AU	
Samostatně montované věci a soubory	022	082, 092AU	
Novotvary státní	023	083, 092AU	
Postupně vybudované nemovitosti	024	084, 092AU	
Zakladní nájemní smlouva	025	085, 092AU	
Jiný dlouhodobý hmotný majetek	026	086, 092AU	
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	041	094AU	
Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	051	095AU	
C. Ocenovací rozdíl k nabývacímu majetku	027	087, 091AU	
D. Dlouhodobý finanční majetek (D.1, A2 D.1.7)			
D.1. Podíly v ovládaných a řízených osobách	061	096AU	
Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	062	096AU	

241

Název položky		Odhady		
		brutto	početné hodnoty	netto
B. Cíle zdroje (B.I. až B.IV.)				
B.I. Rezervy (B.I.1. až B.I.4.)				
B.I.1. Rezervy podle zvláštních právních předpisů	451			
B.I.2. Rezerva na účelové a podobné závazky	452			
B.I.3. Rezerva na dan z příjmu	453			
B.I.4. Ostatní rezervy	459			
B.II. Dlouhodobé závazky (B.II.1. až B.II.10.)				
B.II.1. Závazky z obchodních vztahů	471AU			
B.II.2. Závazky - ovládací a řídicí osoba	472			
B.II.3. Závazky - podstatný vliv	473			
B.II.4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k těmto osobám sdruženým	474AU			
B.II.5. Dlouhodobé přijaté zálohy	475AU			
B.II.6. Vydané dluhopisy	476AU			
B.II.7. Dlouhodobé směnky k úhradě	477AU			
B.II.8. Dohadné účty pasivní	389AU			
B.II.9. Jiné závazky	479AU			
B.II.10. Odložený daňový závazek	481AU			
B.III. Krátkodobé závazky (B.III.1. až B.III.11.)				
B.III.1. Závazky z obchodních vztahů	321, 322, 325, 471AU			
B.III.2. Závazky - ovládací a řídicí osoba	381, 472AU			
B.III.3. Závazky - podstatný vliv	362, 473AU			
B.III.4. Závazky ke společníkům, členům družstva a k těmto osobám sdruženým	364AU, 365AU, 366AU, 367AU, 368AU, 474AU			
B.III.5. Závazky k zámětným osobám	331, 333, 479AU			
B.III.6. Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	336, 479AU			
B.III.7. Sml. - daňové závazky a dotace	341, 342, 343, 345, 346, 347			
B.III.8. Krátkodobé přijaté zálohy	323, 475AU			
B.III.9. Výjimečné dluhopisy	241, 476AU, 478AU			
B.III.10. Dohadné účty pasivní	389AU			
B.III.11. Jiné závazky	372AU, 373AU, 377AU, 379AU, 474AU, 479AU			
B.IV. Bankovní úvěry a výpomoci (B.IV.1. až B.IV.3.)				

Název položky		Odhady		
		brutto	početné hodnoty	netto
A. Vlastní zdroje				
A.1. Vlastní kapitál (A.1.1. až A.1.4.)				
A.1.1. Základní kapitál (A.1.1.1. až A.1.1.3.)				
A.1.1.1. Základní kapitál	411 nebo 491			
A.1.1.2. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	(7252)			
A.1.1.3. Změny zisků minulých let	(77) 3419			
A.1.1.4. Ostatní kapitál	412			
A.1.2. Kapitálové fondy (A.1.2.1. až A.1.2.4.)				
A.1.2.1. Kapitálové fondy	413			
A.1.2.2. Rozhodnutí z příjmů minulých let	(77) 3414			
A.1.2.3. Ostatní kapitál	412			
A.1.2.4. Ostatní kapitál	413			
A.1.3. Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	(7252)			
A.1.4. Změny zisků minulých let	(77) 3419			
A.2. Zisk z běžných operací (A.2.1. až A.2.4.)				
A.2.1. Zisk z běžných operací	421, 422			
A.2.2. Zisk z běžných operací	423, 427			
A.2.3. Zisk z běžných operací	428			
A.2.4. Zisk z běžných operací	429			
A.3. Zisk z běžných operací	428			
A.4. Zisk z běžných operací	429			
A.5. Zisk z běžných operací	428			
A.6. Zisk z běžných operací	429			
A.7. Zisk z běžných operací	428			
A.8. Zisk z běžných operací	429			
A.9. Zisk z běžných operací	428			
A.10. Zisk z běžných operací	429			
A.11. Zisk z běžných operací	428			
A.12. Zisk z běžných operací	429			
A.13. Zisk z běžných operací	428			
A.14. Zisk z běžných operací	429			
A.15. Zisk z běžných operací	428			
A.16. Zisk z běžných operací	429			
A.17. Zisk z běžných operací	428			
A.18. Zisk z běžných operací	429			
A.19. Zisk z běžných operací	428			
A.20. Zisk z běžných operací	429			
A.21. Zisk z běžných operací	428			
A.22. Zisk z běžných operací	429			
A.23. Zisk z běžných operací	428			
A.24. Zisk z běžných operací	429			
A.25. Zisk z běžných operací	428			
A.26. Zisk z běžných operací	429			
A.27. Zisk z běžných operací	428			
A.28. Zisk z běžných operací	429			
A.29. Zisk z běžných operací	428			
A.30. Zisk z běžných operací	429			
A.31. Zisk z běžných operací	428			
A.32. Zisk z běžných operací	429			
A.33. Zisk z běžných operací	428			
A.34. Zisk z běžných operací	429			
A.35. Zisk z běžných operací	428			
A.36. Zisk z běžných operací	429			
A.37. Zisk z běžných operací	428			
A.38. Zisk z běžných operací	429			
A.39. Zisk z běžných operací	428			
A.40. Zisk z běžných operací	429			
A.41. Zisk z běžných operací	428			
A.42. Zisk z běžných operací	429			
A.43. Zisk z běžných operací	428			
A.44. Zisk z běžných operací	429			
A.45. Zisk z běžných operací	428			
A.46. Zisk z běžných operací	429			
A.47. Zisk z běžných operací	428			
A.48. Zisk z běžných operací	429			
A.49. Zisk z běžných operací	428			
A.50. Zisk z běžných operací	429			
A.51. Zisk z běžných operací	428			
A.52. Zisk z běžných operací	429			
A.53. Zisk z běžných operací	428			
A.54. Zisk z běžných operací	429			
A.55. Zisk z běžných operací	428			
A.56. Zisk z běžných operací	429			
A.57. Zisk z běžných operací	428			
A.58. Zisk z běžných operací	429			
A.59. Zisk z běžných operací	428			
A.60. Zisk z běžných operací	429			
A.61. Zisk z běžných operací	428			
A.62. Zisk z běžných operací	429			
A.63. Zisk z běžných operací	428			
A.64. Zisk z běžných operací	429			
A.65. Zisk z běžných operací	428			
A.66. Zisk z běžných operací	429			
A.67. Zisk z běžných operací	428			
A.68. Zisk z běžných operací	429			
A.69. Zisk z běžných operací	428			
A.70. Zisk z běžných operací	429			
A.71. Zisk z běžných operací	428			
A.72. Zisk z běžných operací	429			
A.73. Zisk z běžných operací	428			
A.74. Zisk z běžných operací	429			
A.75. Zisk z běžných operací	428			
A.76. Zisk z běžných operací	429			
A.77. Zisk z běžných operací	428			
A.78. Zisk z běžných operací	429			
A.79. Zisk z běžných operací	428			
A.80. Zisk z běžných operací	429			
A.81. Zisk z běžných operací	428			
A.82. Zisk z běžných operací	429			
A.83. Zisk z běžných operací	428			
A.84. Zisk z běžných operací	429			
A.85. Zisk z běžných operací	428			
A.86. Zisk z běžných operací	429			
A.87. Zisk z běžných operací	428			
A.88. Zisk z běžných operací	429			
A.89. Zisk z běžných operací	428			
A.90. Zisk z běžných operací	429			
A.91. Zisk z běžných operací	428			
A.92. Zisk z běžných operací	429			
A.93. Zisk z běžných operací	428			
A.94. Zisk z běžných operací	429			
A.95. Zisk z běžných operací	428			
A.96. Zisk z běžných operací	429			
A.97. Zisk z běžných operací	428			
A.98. Zisk z běžných operací	429			
A.99. Zisk z běžných operací	428			
A.100. Zisk z běžných operací	429			

2. Účetní závěrka

Název položky		Období			minulé
		brutto	běžné korekce	netto	
E.IV	Bankovní úvěry dlouhodobé	461AU			
	Krátkodobé bankovní úvěry	221AU, (kontokorentní úvěr), 231, 232AU, 461AU			
	Krátkodobé finanční výpomoci	249			
C.I.	Časové rozlišení (C.I.1. + C.I.2.)				
C.I.	Výdaje příštích období	383			
	Výnosy příštích období	384			

III. ÚČETNÍ ZÁVĚRKA A UZÁVĚRANÍ ÚČETNÍCH KNIH

Název položky včetně způsobu výpočtu		Období	
		leden	únor
F.	1. Zisková cena prodaného dlouhodobého majetku	541	
G.	2. Prodávací materiál	542	
	Změna stavu zůstav a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příslušného období	(+/-) 552, (+/-) 554, (+/-) 555, (+/-) 556, (+/-) 559	
IV.	Ostatní provozní výnosy	644, 646, 648	
H.	Ostatní provozní náklady	543, 544, 545, 546, 548, 549	
V.	Převod provozních výnosů	(-) 507	
I.	Převod provozních nákladů	(-) 507	
A.	Převod výsledků hospodaření (+/-) přidání hodnoty C, D, E, H, F, G, H, V, I, J		
VI.	Tržby z prodeje cenových papírů a podílů	641	
J.	Prodané cenové papíry a podíly	561	
VII.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku (VII.1. až VII.3.1)		
VII.1.	Výnosy z podílů v ovládaných a řízených osobách a v řízených jednotkách pod podnikatelskou výnos	665AJ	
2.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenových papírů a podílů	665AI	
3.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku	665AU	
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku	666	
K.	Náklady z finančního majetku	666	
IX.	Výnosy z přecenění cenových papírů a derivátů	664, 667AU	
L.	Náklady z přecenění cenových papírů a derivátů	664, 667AU	
M.	Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	(+/-) 574, (+/-) 579	
X.	Výnosové úroky	662	
N.	Nákladové úroky	662	
XI.	Ostatní finanční výnosy	663, 667AU, 668	
O.	Ostatní finanční náklady	503, 567AU, 568, 569	
XII.	Převod finančních výnosů	(-) 598	
P.	Převod finančních nákladů	(-) 598	
Q.	Finanční výsledek hospodaření (VI. - J. + VII. + VIII. - K. - IX. - L. - M. + X. - N. - O. - XII. - P.)		
Q.	Důl z příjmů na běžnou činnost (Q.1. - Q.2.)		

250

2. Účetní závěrka

Příloha č. 2 k vyhlášce č. 500/2002 Sb.

NÁVRH FORMULÁŘE

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

druhové členění

Název, sídlo, právní forma, předmet podnikání účetní jednotky

K 200. (v celých tis. Kč)

IČO:

Název položky včetně způsobu výpočtu		Období	
		leden	únor
I.	Tržby z prodeje zboží	614	
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	504	
II.	Obchodní marže (I. - A.)		
II.	Výnosy (II.1. až II.3.)	601, 602	
II.1.	Tržby z prodeje vlastních výrobků a služeb	611, 613, 614	
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	621, 622, 623, 624	
3.	Aktivace	501, 502	
B.	Výkonová spotřeba (B.1. + B.2.)	511, 512, 513, 518	
B.1.	Spotřeba materiálů a energie		
2.	Služby		
C.	Přidaná hodnota (C.1. + C.2. - B.1.)		
C.1.	Osobní náklady (C.1. až C.4.)	531	
2.	Mzdové náklady	531	
3.	Odměny členům orgánů společnosti a úřadů	531	
4.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	524, 525, 526	
5.	Sociální náklady	527, 528	
D.	Daně a poplatky	531	
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	551	
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu (III.1. + III.2.)		
III.1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	641	
2.	Tržby z prodeje materiálu	642	
F.	Zisková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu (F.1. + F.2.)		

249

2. Účetní závěrka

Název a obsah položky včetně způsobu výpočtu		Období	
		běžné	minulé
Q.	1. - splatná	591, (+/-) 595	
	2. - odložená	(+/-) 592	
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost („Provozní výsledek hospodaření“ + „Finanční výsledek hospodaření“ - (minus) řádek Q)		
XIII.	Mimořádné výnosy	681. 688	
R.	Mimořádné náklady	581. 582, (+/-) 584, 588, (+/-) 589	
S.	Daň z příjmů z mimořádné činnosti (S.1. + S.2.)		
S.	1. - splatná	593	
	2. - odložená	(+/-) 594	
*	Mimořádný výsledek hospodaření (XIII. - R. - S.)		
T.	Převod podílu na výsledku hospodaření společníkům (+/-)	596	
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-) (** Výsledek hospodaření za běžnou činnost + * Mimořádný výsledek hospodaření - (minus) řádek T.)		
***	Výsledek hospodaření před zdaněním („Provozní výsledek hospodaření“ + „Finanční výsledek hospodaření“ + XIII. Mimořádné výnosy - R. Mimořádné náklady)		

Název a obsah položky veškeré zprůsobní výpočtu		roční	Období minulé
K	Převod finančních příkladů		
A	Finanční výsledek hospodaření		
I	Dan z příjmu za běžnou činnost		
L			
1	- splatná		
2	- odložena		
SA	Výsledek hospodaření za běžnou činnost		
K	Mimoriadné výnosy		
M	Mimoriadné náklady		
N	Dan z příjmu z mimoriadné činnosti		
N			
1	- splatná		
2	- odložena		
A	Mimoriadný výsledek hospodaření		
D	Převod výsledku na výsledek hospodaření společnosti		
SA	Výsledek hospodaření za účetní období		
SA	Výsledek hospodaření na účetní zdanění		

III. ÚČETNÍ ZÁVĚRKA A UZAVÍRÁNÍ ÚČETNÍCH KNÍH

Příloha č. 3 k vyhlášce č. 500/2002 Sb.

NÁVRH FORMULÁŘE

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

účelové členění

v písemném rozsahu

Název, sídlo, právní forma, představitel
podnikání účetní jednotky

k 200...

(v celých tis. Kč)

IČO:

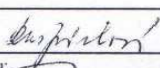
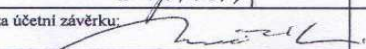
Název a obsah položky v celém písemném výnosu		Období	
		leden	únor
I.	Tržby z prodeje výrobků, zboží a služeb		
A.	Náklady provedle		
*.	Hrubý zisk nebo ztráta		
B.	Účelové náklady		
C.	Správní režim		
II.	Jiné provozní výnosy		
D.	Jiné provozní náklady		
*.	Provozní výsledná hospodářství		
III.	Tržby z prodeje cenných papírů a podobn.		
E.	Prodané cenné papíry a podoby		
IV.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku		
V.	Výnosy z podílů v podnikání s fyzickými osobami a v členitých jednotkách pod podnikáním v něm		
VI.	Výnosy z ostatních dlouhodobých cenných papírů a podobn.		
VII.	Výnosy z ostatního dlouhodobého finančního majetku		
VIII.	Výnosy z krátkodobého finančního majetku		
IX.	Náklady z finančního majetku		
X.	Výnosy z přecenění cenných papírů a derivátů		
XI.	Náklady z přecenění cenných papírů a derivátů		
12.	Zůstatky na účtech a opravných položkách ve finanční oblasti		
13.	Výnosové úroky		
14.	Nákladové úroky		
15.	Ostatní finanční výnosy		
16.	Ostatní finanční náklady		
17.	Převod finančních výnosů		

252

P.	Stav peněžních prostředků a ekvivalentů na počátku účetního období
Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)	
Z.	Účetní zisk nebo ztráta z běžné činnosti před zdaněním
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv (+) s výjimkou ZC prodaných stálých aktiv, a dále umořování rozdílu k nabytému majetku a goodwillu (+/-)
A.1.2.	Změna stavu opravných položek a rezerv
A.1.3.	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv (-/+) (vyúčtování „-“, do výnosů, „+“ do nákladů)
A.1.4.	Výnosy z dividend a podílů na zisku (-)
A.1.5.	Vyúčtované nákladové úroky (+) s výjimkou kapitalizovaných úroků, a vyúčtované výnosové úroky (-)
A.1.6.	Případné úpravy o ostatní nepeněžní operace
A.*	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním, změnami pracovního kapitálu, mimořádnými položkami
A.2.	Změny stavu nepeněžních složek pracovního kapitálu
A.2.1.	Změna stavu pohledávek z provozní činnosti (+/-), aktivních účtů časového rozlišení, dohadných účtů aktivních
A.2.2.	Změna stavu krátkodobých závazků z provozní činnosti (+/-), pasivních účtů časového rozlišení, dohadných účtů pasivních
A.2.3.	Změna stavu zásob (+/-)
A.2.4.	Změna stavu krátkodobého finančního majetku nespádajícího do peněžních prostředků a peněžních ekvivalentů
A.**	Čistý peněžní tok z provozní činnosti před zdaněním a mimořádnými položkami
A.3.	Vyplacené úroky s výjimkou kapitalizovaných úroků (-)
A.4.	Přijaté úroky (+)
A.5.	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost a za doměrky daně za minulá období (-)
A.6.	Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy, které tvoří mimořádný výsledek hospodaření včetně uhrazené splatné daně z příjmů z mimořádné činnosti
A.7.	Přijaté dividendy a podíly na zisku (+)
A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti
Peněžní toky z investiční činnosti	
B.1.	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv
B.3.	Půjčky a úvěry spřízněným osobám
B.***	Čistý peněžní tok vztahující se k investiční činnosti
Peněžní toky z finanční činnosti	
C.1.	Dopady změn dlouhodobých závazků, popř. takových krátkodobých závazků, které spadají do finanční činnosti (např. některé provozní úvěry) na peněžní prostředky a ekvivalenty
C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu na peněžní prostředky a ekvivalenty
C.2.1.	Zvýšení peněžních prostředků a ekvivalentů z titulu zvýšení vlastního kapitálu, emisního ážia, popř. rezervního fondu (+)
C.2.2.	Vyplacení podílů na vlastním kapitálu společníkům (-)
C.2.3.	Další vklady peněžních prostředků společníků a akcionářů (+)
C.2.4.	Úhrada ztráty společníky (+)
C.2.5.	Přímé platby na vrub fondů (-)
C.2.6.	Vyplacené dividendy nebo podíly na zisku včetně srážkové daně a včetně finančního vypořádání se společníky v.o.s. a komplementáři u k.s. (-)
C.***	Čistý peněžní tok vztahující se k finanční činnosti
F.	Čisté zvýšení nebo snížení peněžních prostředků
R.	Stav peněžních prostředků a ekvivalentů na konci účetního období

ROZVAHA		Recticel Mladá Boleslav, s. r. o.			
v plném rozsahu		IČO: 25064053			
K datu:		W. Klementa 869/11			
31.12.2003		Mladá Boleslav			
(v tisících Kč)		293 01			
		31.12.2003			31.12.2002
		Brutto	Korekce	Netto	Netto
	AKTIVA CELKEM	359 341	138 618	320 723	365 872
B.	Dlouhodobý majetek	280 245	138 618	141 627	163 068
II.	<i>Dlouhodobý hmotný majetek</i>	280 245	138 618	141 627	163 068
2.	Stavby	36 161	28 093	8 068	13 299
3.	Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	244 124	110 525	133 599	149 769
C.	Oběžná aktiva	167 052		167 052	152 197
I.	<i>Zásoby</i>	30 642		30 642	38 072
1.	Materiál	25 218		25 218	32 731
3.	Výrobky	5 424		5 424	5 341
II.	<i>Dlouhodobé pohledávky</i>	138		138	129
1.	Pohledávky z obchodních vztahů	138		138	129
III.	<i>Krátkodobé pohledávky</i>	98 247		98 247	85 928
1.	Pohledávky z obchodních vztahů	97 651		97 651	72 845
2.	Pohledávky za ovládanými a řízenými osobami				15 000
7.	Ostatní poskytnuté zálohy	386		386	616
8.	Dohadné účty aktivní	30		30	210
9.	Jiné pohledávky	180		180	257
IV.	<i>Krátkodobý finanční majetek</i>	38 025		38 025	45 068
1.	Peníze	211		211	100
2.	Účty v bankách	37 814		37 814	44 968
D. 1.	<i>Časové rozlišení</i>	12 004		12 004	30 209
1.	Náklady příštích období	490		490	447
2.	Komplexní náklady příštích období	11 514		11 514	29 760
	Kontrolní číslo	1 825 359	554 472	1 270 887	1 431 681

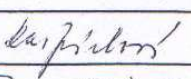
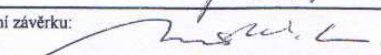
		31.12.2003	31.12.2002
	PASIVA CELKEM	320 723	365 472
A.	Vlastní kapitál	206 138	251 340
I.	Základní kapitál	100 000	100 000
1.	Základní kapitál	100 000	100 000
III.	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	10 000	8 891
1.	Zákonný rezervní fond/Nedělitelný fond	10 000	8 891
IV.	Výsledek hospodaření minulých let	13 340	82 413
1.	Nerozdělený zisk minulých let	13 340	82 413
V.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+ -)	82 798	60 036
B.	Cizí zdroje	114 585	114 132
I.	Rezervy	30 000	20 000
1.	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	30 000	20 000
II.	Dlouhodobé závazky	10 679	14 656
10.	Odložený daňový závazek	10 679	14 656
III.	Krátkodobé závazky	73 906	79 476
1.	Závazky z obchodních vztahů	32 172	35 741
5.	Závazky k zaměstnancům	2 075	2 085
6.	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	1 313	1 343
7.	Stát - daňové závazky a dotace	12 155	12 156
10.	Dohadné účty pasivní	26 179	28 085
11.	Jiné závazky	12	66
	Kontrolní číslo	1 200 092	1 401 851

Datum sestavení účetní závěrky:	23.1.2004
Podpis člena statutárního orgánu:	
Podpis osoby odpovědné za účetnictví: Ing. Eva Kašpárková	
Podpis osoby odpovědné za účetní závěrku: Ing. Leoš Mastník	

Příloha č. 7 Výkaz zisku a ztráty firmy Recticel Mladá Boleslav, s.r.o.
k 31. 12. 2003

1/1

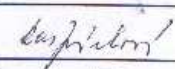

VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY v druhovém členění		Recticel Mladá Boleslav, s. r. o. IČO: 25064053	
období končící k: 31.12.2003 (v tisících Kč)		V. Klementa 869/11 Mladá Boleslav 293 01	
		období do 31.12.2003	období do 31.12.2002
I.	Tržby za prodej zboží	41 441	54 836
A.	Náklady vynaložené na prodané zboží	36 087	49 878
+	Obchodní marže	5 354	4 958
II.	Výkony	577 489	556 379
1.	Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	577 406	553 844
2.	Změna stavu zásob vlastní činnosti	83	2 535
B.	Výkonová spotřeba	374 787	397 989
1.	Spotřeba materiálu a energie	283 134	284 389
2.	Služby	91 653	113 600
+	Přidaná hodnota	208 056	163 348
C.	Osobní náklady	48 532	46 828
1.	Mzdové náklady	34 818	33 700
3.	Náklady na sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	12 461	11 855
4.	Sociální náklady	1 253	1 273
D.	Daně a poplatky	130	119
E.	Odpisy dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku	29 898	29 031
III.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku a materiálu	3110	132
1.	Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	622	
2.	Tržby z prodeje materiálu	2 488	132
F.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku a materiálu	2 662	129
1.	Zůstatková cena prodaného dlouhodobého majetku	191	
2.	Prodaný materiál	2 471	129
G.	Změna stavu rezerv a opravných položek v provozní oblasti a komplexních nákladů příštích období	21 000	18 415
IV.	Ostatní provozní výnosy	45 193	14 672
H.	Ostatní provozní náklady	47 860	15 714
*	Provozní výsledek hospodaření	106 277	67 916
X.	Výnosové úroky	2 340	3 797
N.	Nákladové úroky	2 130	4 556
XI.	Ostatní finanční výnosy	8 046	9 044
O.	Ostatní finanční náklady	4 109	5 206
*	Finanční výsledek hospodaření	4 147	3 079
Q.	Daň z příjmů za běžnou činnost	27 626	27 890
1.	- splatná	31 603	24 075
2.	- odložená	-3 977	3 815
**	Výsledek hospodaření za běžnou činnost	82 798	43 105
XIII.	Mimořádné výnosy		17 339
R.	Mimořádné náklady		408
*	Mimořádný výsledek hospodaření		16 931
***	Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	82 798	60 036
	Kontrolní číslo	2 796 074	2 641 082

Datum sestavení účetní závěrky:	23.1.2004
Podpis člena statutárního orgánu:	
Podpis osoby odpovědné za účetnictví: Ing. Eva Kašpárková	
Podpis osoby odpovědné za účetní závěrku: Ing. Leoš Mastník	

Příloha č. 8 Přehled o peněžních tocích firmy Recticel Mladá Boleslav, s.r.o.
k 31. 12. 2003

1/1

PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH (CASH FLOW)		Recticel Mladá Boleslav, s. r. o. IČO: 25064053	
období končící k 31.12.2003 (v tisících Kč)		V. Klemens 869/11 Mladá Boleslav 293 01	
		období do 31.12.2003	období do 31.12.2002
P.	Počáteční stav peněžních prostředků	45 068	4379
	<i>Peněžní toky z hlavní výdělečné činnosti (provozní činnost)</i>		
Z.	Výsledek hospodaření za běžnou činnost před zdaněním	110 424	70 995
A.1.	Úpravy o nepeněžní operace	39 258	39 790
A.1.1.	Odpisy stálých aktiv	29 898	29 031
A.1.2.	Změna stavu opravných položek a rezerv	10 000	10 000
A.1.3.	Zisk (ztráta) z prodeje stálých aktiv	-431	
A.1.5.	Nákladové a výnosové úroky	-210	759
A.*	Čistý provozní peněžní tok před změnami pracovního kapitálu	149 682	110 783
A.2.	Změna stavu pracovního kapitálu	-740	-2 917
A.2.1.	Změna stavu pohledávek a časového rozlišení aktiv	-6 125	50 618
A.2.2.	Změna stavu závazků a časového rozlišení pasív	-2 045	10 544
A.2.3.	Změna stavu zásob	7 430	-8 245
A.**	Čistý provozní peněžní tok před zdaněním a mimořádnými položkami	148 941	163 702
A.3.	Vyplacené úroky	-2 130	-4 556
A.4.	Přijaté úroky	2 340	3 782
A.5.	Zaplacená daň z příjmů za běžnou činnost	-35 128	-36 022
A.6.	Příjmy a výdaje spojené s mimořádnými účetními případy		16 931
A.***	Čistý peněžní tok z provozní činnosti	113 023	143 837
	<i>Peněžní toky z investiční činnosti</i>		
B.1.	Výdaje spojené s nabytím stálých aktiv	-8 689	-10 238
B.2.	Příjmy z prodeje stálých aktiv	622	
B.3.	Půjčky a úvěry spřízněným osobám	15 000	-57 371
B.***	Čistý peněžní tok z investiční činnosti	6 933	-67 609
	<i>Peněžní toky z finančních činností</i>		
C.1.	Změna stavu závazků z financování		-35 539
C.2.	Dopady změn vlastního kapitálu	-128 000	
C.2.6.	Vyplacené dividendy	-128 000	
C.***	Čistý peněžní tok z finanční činnosti	-128 000	-35 539
F.	Čistá změna peněžních prostředků	-7 044	-40 689
R.	Konečný stav peněžních prostředků	38 025	45 068

Datum sestavení účetní závěrky:	23.1.2004
Podpis člena statutárního orgánu:	
Podpis osoby odpovědné za účetnictví: Ing. Eva Kašpárková	
Podpis osoby odpovědné za účetní závěrku: Ing. Leoš Mastník	

Příloha č. 9 Přehled o změnách vlastního kapitálu firmy Recticel Mladá Boleslav, s.r.o. k 31. 12. 2003



1/1

PŘEHLED O ZMĚNÁCH VLASTNÍHO KAPITÁLU

k datu
31.12.2003
(v tisících Kč)

Recticel Mladá Boleslav, s. r. o.
IČO: 25064053
V. Klementa 869/11
Mladá Boleslav
293 01

	Základní kapitál	Kapitálové fondy	Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	Nerozdělený zisk minulých let	Neuhrazená ztráta minulých let	Výsledek hospodaření běžného účetního období	VLASTNÍ KAPITÁL CELKEM
Stav k 31.12.2001	100 000		5 901	25 963		59 802	191 666
Rozdělení výsledku hospodaření			2 990	56 812		-59 802	
Odložená daň				-362			-362
Zisk roku 2002						60 036	60 036
Stav k 31.12.2002	100 000		8 891	82 413		60 036	251 340
Rozdělení výsledku hospodaření			1 109	58 927		-60 036	
Vyplacené dividendy							
Zisk roku 2003				-128 000			-128 000
Stav k 31.12.2003	100 000		10 000	13 340		82 798	206 138

Datum sestavení účetní závěrky:	23.1.2004
Podpis člena statutárního orgánu:	
Podpis osoby odpovědné za účetnictví:	
Ing. Eva Kasnářková	
Podpis osoby odpovědné za účetní závěrku:	
Ing. Leoš Mastník	